

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ  
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) И  
НЕЗАВИСИМОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**



## Отчет независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Севернефтегазпром»:

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности открытого акционерного общества «Севернефтегазпром» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за составление и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля организации. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

### Мнение


По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

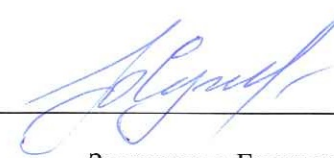
*ZAO PricewaterhouseCoopers Audit*

28 марта 2013 года  
Москва, Российская Федерация

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей)*

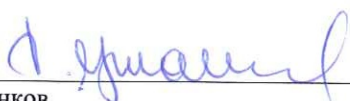
	Примечания	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<b>Активы</b>			
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	7	14 852 108	10 310 569
Дебиторская задолженность	8	4 215 026	3 009 921
Предоплата по налогу на прибыль		-	1 397 586
Товарно-материальные запасы	9	648 902	491 355
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>19 716 036</b>	<b>15 209 431</b>
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	11	64 761 200	67 320 110
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	238 914	321 669
Прочие внеоборотные активы	12	7 093 944	7 265 111
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>72 094 058</b>	<b>74 906 890</b>
<b>ИТОГО активы</b>		<b>91 810 094</b>	<b>90 116 321</b>
<b>Обязательства и капитал</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	13	762 813	698 767
Задолженность по налогам кроме задолженности по налогу на прибыль	14	3 099 154	1 959 010
Налог на прибыль		75 542	-
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	15	6 979 946	6 700 896
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>10 917 455</b>	<b>9 358 673</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты	16	23 563 253	32 625 637
Резервы предстоящих расходов и платежей	17	2 547 298	3 045 978
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	14	6 637 857	5 539 667
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>32 748 408</b>	<b>41 211 282</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>43 665 863</b>	<b>50 569 955</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	18	40 000	40 000
Эмиссионный доход	18	25 099 045	25 099 045
Прочие резервы	18	873 253	873 253
Накопленная прибыль		22 131 933	13 534 068
<b>Итого капитал</b>		<b>48 144 231</b>	<b>39 546 366</b>
<b>ИТОГО обязательства и капитал</b>		<b>91 810 094</b>	<b>90 116 321</b>


  
С.Е. Цыганков  
Генеральный директор  
28 марта 2013 г.

  
Ю. В. Суханова  
Заместитель Генерального директора по  
экономике и финансам  
28 марта 2013 г.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей)*

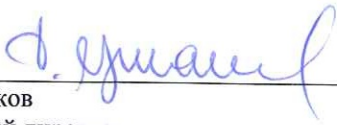
	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Выручка от реализации	19	33 961 806	26 038 396
Себестоимость реализованной продукции	20	(19 398 782)	(12 232 974)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>14 563 024</b>	<b>13 805 422</b>
Общие и административные расходы	21	(963 930)	(1 308 116)
Затраты на геологоразведку		(457 051)	(102 038)
Прочие операционные доходы	22	140 940	7 245
Прочие операционные расходы	23	(349 387)	(841 350)
<b>Прибыль от основной деятельности</b>		<b>12 933 596</b>	<b>11 561 163</b>
Финансовые доходы	24	6 993 251	9 084 306
Финансовые расходы	25	(6 702 393)	(9 862 912)
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>13 224 454</b>	<b>10 782 557</b>
Налог на прибыль	14	(2 794 705)	(2 171 502)
<b>Прибыль за период</b>		<b>10 429 749</b>	<b>8 611 055</b>
Прочий совокупный доход		-	-
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу		-	-
<b>Прочий совокупный доход после налогообложения</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Совокупный доход за период</b>		<b>10 429 749</b>	<b>8 611 055</b>

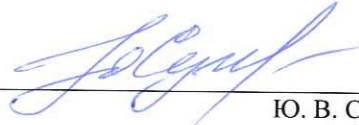
  
С.Е. Цыганков  
Генеральный директор  
28 марта 2013 г.

  
Ю. В. Суханова  
Заместитель Генерального директора по  
экономике и финансам  
28 марта 2013 г.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей)*

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>13 224 454</b>	<b>10 782 557</b>
<b>Корректировки на:</b>			
Доходы по процентам	24	(868 305)	(693 860)
Финансовые расходы	25	1 870 628	2 194 370
Амортизация	20	2 804 807	2 907 898
(Доход) убыток от выбытия основных средств	22, 23	(289)	19 252
Резерв на рекультивацию	23	32 179	54 738
Чистая неререализованная (прибыль) по курсовым разницам	24, 25	(1 293 182)	(721 904)
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности до изменения в оборотном капитале</b>		<b>15 770 292</b>	<b>14 543 051</b>
Увеличение остатка товарно-материальных запасов (Уменьшение) увеличение дебиторской задолженности за исключением задолженности по процентам	9	(157 547)	(32 069)
Увеличение (уменьшение) резервов, торговой кредиторской задолженности и кредиторской задолженности по налогам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности по приобретению основных средств и услуг по оценке и разведке		(1 056 297)	3 442 309
Денежные средства, уплаченные за услуги по оценке и разведке		1 873 491	(757 802)
Платежи по налогу на прибыль		(532 341)	(108 250)
		(223 387)	(1 258 600)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>15 674 211</b>	<b>15 828 639</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Капитальные вложения		(1 131 252)	(1 012 264)
Поступления от выбытия основных средств		387	651
Полученные проценты		802 250	354 756
Денежные средства, ограниченные к использованию		-	(7 265 111)
<b>Чистые денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность</b>		<b>(328 615)</b>	<b>(7 921 968)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Поступление от кредитов и займов		-	76 149 415
Погашение кредитов и займов		(7 691 224)	(77 871 039)
Уплаченные проценты		(1 471 799)	(1 375 936)
Выплата дивидендов акционерам Компании		(1 831 884)	(13 200 000)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(10 994 907)</b>	<b>(16 297 560)</b>
<b>Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>4 350 689</b>	<b>(8 390 889)</b>
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		190 850	1 373 653
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>		<b>10 310 569</b>	<b>17 327 805</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	7	<b>14 852 108</b>	<b>10 310 569</b>

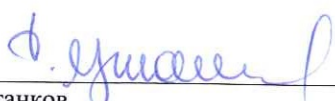
  
С.Е. Цыганков  
Генеральный директор  
28 марта 2013 г.

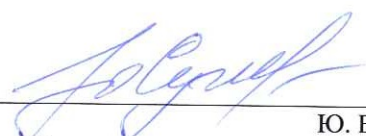
  
Ю. В. Суханова  
Заместитель Генерального директора по  
экономике и финансам  
28 марта 2013 г.

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей)*

	Количество разме- щенных акций	Уставный капитал	Эмис- сионный доход	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
<b>Остаток на 1 января 2011 года</b>	<b>533 330</b>	<b>667</b>	<b>25 138 378</b>	<b>873 253</b>	<b>18 123 013</b>	<b>44 135 311</b>
<b>Прибыль за 2011 год</b>	-	-	-	-	8 611 055	8 611 055
<b>Прочий совокупный доход</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Итого совокупный доход за 2011 год</b>	-	-	-	-	<b>8 611 055</b>	<b>8 611 055</b>
Конвертация акций:						
Обыкновенные	-	31 466	(31 466)	-	-	-
Привилегированные	-	7 867	(7 867)	-	-	-
<b>Дивиденды</b>	-	-	-	-	(13 200 000)	(13 200 000)
<b>Остаток на 31 декабря 2011 года</b>	<b>533 330</b>	<b>40 000</b>	<b>25 099 045</b>	<b>873 253</b>	<b>13 534 068</b>	<b>39 546 366</b>
<b>Прибыль за 2012 год</b>	-	-	-	-	10 429 749	10 429 749
<b>Прочий совокупный доход</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Итого совокупный доход за 2012 год</b>	-	-	-	-	<b>10 429 749</b>	<b>10 429 749</b>
<b>Дивиденды</b>	-	-	-	-	(1 831 884)	(1 831 884)
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>	<b>533 330</b>	<b>40 000</b>	<b>25 099 045</b>	<b>873 253</b>	<b>22 131 933</b>	<b>48 144 231</b>

  
С.Е. Цыганков  
Генеральный директор  
28 марта 2013 г.

  
Ю. В. Суханова  
Заместитель Генерального директора по  
экономике и финансам  
28 марта 2013 г.

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

## **1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Основной деятельностью открытого акционерного общества «Севернефтегазпром» (далее «Компания») является разработка и обустройство Южно-Русского нефтегазового месторождения, проведение геологоразведочных работ, а также производство и реализация добываемых углеводородов.

Компания образована в 2001 г. в результате реорганизации общества с ограниченной ответственностью «Севернефтегазпром». Компания является его правопреемником, в том числе прав и обязательств, закрепленных в полученных лицензиях, свидетельствах, других правоустанавливающих документах, выданных всеми государственными контролирующими органами.

По состоянию на 31 декабря 2012г. акционерами Компании являются ОАО «Газпром», владеющий 50 процентами акций плюс 6 обыкновенных акций, «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ», владеющий 25 процентами акций минус 3 обыкновенные акции плюс 2 привилегированные акции типа «А» и 1 одна привилегированная акция типа «С» и «Э.ОН И энд Пи ГмбХ», владеющий 25 процентами акций минус 3 обыкновенные акции плюс 3 привилегированные акции типа «В». «Э.ОН И энд Пи ГмбХ» получил долю в Компании в 2009 г. в результате сделки с Группой Газпром по обмену активами.

Компания владеет лицензией на разработку Южно-Русского нефтегазового месторождения расположенного в Ямало-Ненецком автономном округе Российской Федерации. Срок действия лицензии заканчивается в 2043 году, однако он может быть продлен в случае увеличения периода добычи.

В октябре 2007 г. Компания начала промышленную эксплуатацию Южно-Русского нефтегазового месторождения.

**Юридический адрес Компании:** 629380, Российская федерация, Тюменская область, Ямало-Ненецкий автономный округ, Красноселькупский район, село Красноселькуп, ул. Ленина 22.

## **2. УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации (Примечание 26).

Международный кризис рынков государственного долга, волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Компании в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

## **3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

### **(а) Основные принципы составления отчетности**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе исторической стоимости, за исключением отдельных финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости и переоценки основных средств, инвестиционной собственности, имеющих в наличии для продажи финансовых активов и финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков. Далее приводится раскрытие основных положений учетной политики, на основе которых готовилась данная финансовая отчетность. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.**  
*(В тысячах российских рублей)*

---

Компания зарегистрирована на территории Российской Федерации и осуществляет ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (РСБУ); ее функциональной валютой является российский рубль.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации составил 30,37 руб. и 32,20 руб. за один доллар США на 31 декабря 2012 г. и на 31 декабря 2011 г. соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 40,23 руб. и 41,67 руб. за один евро на 31 декабря 2012 г. и на 31 декабря 2011 г. соответственно.

**(b) Основные средства**

Стоимость основных средств включает расходы на разработку месторождения нефти и газа, на строительство и приобретение основных средств, используемых при их эксплуатации.

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение. Фактическая стоимость включает в себя все затраты, непосредственно связанные с приобретением основных средств. Затраты, понесенные впоследствии, включаются в стоимость основных средств или отражаются в качестве отдельного актива, при условии возможности достоверной оценки, а также вероятности поступления будущих экономических выгод, как следствие понесенных затрат. Стоимость части основного средства, которая была заменена, исключается из финансовой отчетности. Прочие затраты, связанные с текущим ремонтом и обслуживанием, относятся на расходы по мере их возникновения.

В стоимость основных средств включается первоначальная оценка затрат на ликвидацию объектов основных средств и восстановления участка, на котором находились данные объекты.

Проценты по займам капитализируются как часть стоимости объектов незавершенного строительства в течение периода необходимого для строительства и подготовки объекта к эксплуатации.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств, включаются в прибыли и убытки по мере их возникновения. Данные величины рассчитываются как разницы между балансовой стоимостью выбывающих объектов и поступлением от выбытия.

***Обесценение основных средств***

На каждую отчетную дату руководство оценивает факторы, свидетельствующие об обесценении основных средств. Если такие факторы существуют, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости основного средства за вычетом затрат на продажу и стоимости его полезного использования. Учетная стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а разница признается как расход (убыток от обесценения) текущего года. В случае изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости, убыток от обесценения, признанный в предыдущих годах, восстанавливается.

***Расходы на геологическую разведку и оценку***

Расходы на геологическую разведку и оценку нефти и газа учитываются по методу «успешных усилий». Геологические и геофизические затраты относятся на расходы в момент возникновения. Затраты на разведку отражаются как расходы на геологоразведку в составе операционных расходов. Затраты, непосредственно связанные разведкой скважин капитализируются до момента оценки запасов полезных ископаемых. Если открытие дополнительных запасов не подтверждается, понесенные затраты включаются в состав расходов.

Капитализируемые затраты на разведку и оценку включаются в состав основных средств. После того как доказана коммерческая целесообразность добычи, капитализированные ранее затраты на разведку и оценку тестируются на предмет обесценения и классифицируются как материальные активы. В течение фазы разведки и оценки амортизация по ним не начисляется.



**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.**  
*(В тысячах российских рублей)*

---

**Амортизация**

Амортизация начисляется с момента ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

Амортизация трубопровода, скважин, зданий, сооружений и оборудования, используемых при добыче газа, начисляется методом списания стоимости пропорционально объему произведенной продукции исходя из достоверно разведанных запасов. Запасы газа для данных целей определялись, главным образом, в соответствии с рекомендациями Научного общества инженеров-нефтяников и Всемирного нефтяного конгресса, и были оценены независимыми инженерами-разработчиками.

Основные средства, не относящиеся непосредственно к добыче полезных ископаемых, амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.

На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется до момента их ввода в эксплуатацию.

Сроки полезного использования для расчета амортизации основных средств или альтернативная база для расчета амортизации указаны в таблице:

Производственные здания	Пропорционально объему произведенной продукции
Непроизводственные здания	15- 31 лет
Трубопроводы	Пропорционально объему произведенной продукции
Машины и оборудование	Пропорционально объему произведенной продукции/1-20 лет
Скважины	Пропорционально объему произведенной продукции
Дороги	Пропорционально объему произведенной продукции
Прочие	1-20 лет

**(с) Резервы предстоящих расходов и платежей (в том числе резервы по ликвидации объектов основных средств)**

Резервы предстоящих расходов и платежей являются нефинансовыми обязательствами, с неопределенным сроком исполнения или неопределенные по величине. Резервы отражаются, когда Компания имеет текущее юридическое или взятое на себя добровольно обязательство в результате произошедших событий и есть вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и существует возможность достоверно оценить сумму данного обязательства.

Резервы определяются и переоцениваются на каждую отчетную дату и включаются в финансовую отчетность по ожидаемой чистой приведенной стоимости с использованием ставок дисконтирования, применимых к Компании, которые отражают текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и специфические риски, присущие обязательству.

Компания после завершения эксплуатации месторождения обязана понести расходы по демонтажу производственных объектов. Первоначальный резерв по демонтажу и восстановлению окружающей среды, а также последующие изменения в его оценке, отражаются в отчете о финансовом положении в корреспонденции с основными средствами в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Данная сумма, отраженная в составе основных средств, амортизируется в течение срока эксплуатации месторождения.

Изменения в оценке резерва, возникшие с течением времени, отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых расходов. Прочие изменения данного резерва, связанные с изменением в ставках дисконтирования, изменением предполагаемого способа погашения обязательства или изменением величины самого обязательства, учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в том периоде, в котором они происходят. Эффект от данных изменений увеличивает или уменьшает стоимость соответствующего актива.

**(d) Налоговая позиция**

Налоговая позиция Компании (потенциальные налоговые расходы и активы) оценивается руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль признаются в суммах наиболее вероятных быть подтвержденными в случае их оспаривания налоговыми органами, на основе интерпретации текущего налогового законодательства. Обязательства по пени, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

**(e) Товарно-материальные запасы**

Запасы отражены в отчетности по наименьшей из средневзвешенной стоимости и чистой стоимости возможной реализации.

Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов. Чистая цена возможной реализации – это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом ожидаемых расходов по продаже и стоимости завершения производства.

**(f) Структура денежных средств и их эквивалентов**

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства в кассе и остатки по счетам в банках, размещенные до востребования или на срок менее трех месяцев, которые по мнению руководства Компании на момент внесения на банковский счет в наименьшей степени подвержены рискам снижения справедливой стоимости и невыполнения обязательств.

**(g) Денежные средства, ограниченные к использованию**

Остатки денежных средств с ограничением использования состоят из остатков денежных средств и их эквивалентов, которые ограничены к использованию для погашения обязательств по условиям кредитных договоров или по условиям банковского законодательства. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

**(h) Налог на прибыль**

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.**  
*(В тысячах российских рублей)*

---

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

**(i) Операции, выраженные в иностранной валюте**

Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»)

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в прибыли или убытке как финансовые доходы или расходы. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

**(j) Налог на добавленную стоимость (НДС)**

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

**(к) Признание выручки**

Выручка от реализации газа признается в учете в соответствии с установленными соглашениями в момент передачи фактических объемов газа и перехода права собственности по актам приемки-передачи в пункте поставки газа покупателю. Выручка отражена за вычетом НДС, акцизов и других аналогичных платежей.

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения полученного или подлежащего получению. Когда справедливая стоимость полученного вознаграждения не может быть надежно оценена, выручка оценивается по справедливой стоимости переданных товаров либо оказанных услуг.

Доходы по процентам отражаются по методу начислений с учетом эффективной доходности актива.

**(l) Финансовые активы**

Компания не заключает договоров с производной стоимостью. Финансовые активы преимущественно состоят из торговой дебиторской задолженности, прочей дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов. Данные активы отражаются по амортизированной стоимости.

**(m) Предоплата**

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

**(п) Обесценение финансовых активов учитываемых по амортизируемой стоимости**

Убытки от обесценения актива признаются в составе прибылей и убытков в момент их возникновения в результате одного или более событий («случаи наступления убытка»), возникающих после первоначального признания финансового актива которые оказывают влияние на сумму или время поступления оценочных будущих денежных потоков по финансовым активам или группам финансовых активов и которые могут быть надежно оценены.

Первостепенным фактором, который Компания принимает во внимание при определении факта обесценения финансовых активов, является информация о просроченной задолженности и существовании возможности реализации обеспечения, связанного с данной задолженностью, в случае наличия такового. Следующие критерии также используются при определении доказательств существования убытка от обесценения:

- задолженность полностью или частично просрочена и не может быть отсрочена в связи с особенностями системы расчетов;
- контрагент испытывает существенные финансовые затруднения по данным финансовой информации полученной Компанией;
- контрагент рассматривает возможность банкротства или реорганизации;
- существуют негативные изменения в платежном статусе контрагента, возникшие в результате изменений экономических условий, оказывающих влияние на контрагента;
- стоимость обеспечения, в случае наличия такового, существенно снизилась в результате изменения рыночных условий.

Для целей совокупной оценки обесценения финансовые активы группируются с учетом присущих им схожих характеристик кредитного риска. Такие характеристики имеют отношение к оценке будущих денежных потоков, являясь индикатором способности дебитора погасить суммы задолженности в соответствии с условиями контрактов, на которых базируется оценка активов.

Будущие поступления денежных средств в отношении каждой группы финансовых активов рассматриваемой руководством на предмет обесценения определяются на основании информации о платежах установленных соответствующими договорами, а также опыта руководства в оценке доли задолженности, которая становится просроченной и доли просроченной задолженности, которую удастся взыскать. Информация, основанная на прошлом опыте, корректируется с учетом текущей информации, чтобы учесть влияние условий, которые отсутствовали в прошлые периоды и не учитывать условия, существовавшие в прошлом, но в настоящее время отсутствующие.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности. Убытки от обесценения стоимости дебиторской задолженности отражаются в прибылях и убытках в составе прочих операционных расходов.

**(о) Заемные средства**

Полученные кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между суммой первоначального признания и суммой к погашению отражается как расходы по процентам в течение срока, на который выдан кредит или заем.

**(р) Прочие резервы**

Займы, полученные от акционеров, первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом комиссионных расходов. Разница между справедливой стоимостью займов и полученной суммой средств на дату получения займа отражается как увеличение капитала по статье «Прочие резервы» (Примечание 18).

**(q) Пенсионные обязательства**

В ходе обычной деятельности Компания осуществляет выплаты в Государственный пенсионный фонд РФ в отношении своих сотрудников. Обязательные выплаты в Государственный пенсионный фонд представляющие собой пенсионный план с установленными взносами списываются на затраты в момент их осуществления и включаются в статью «Расходы на оплату труда» в составе себестоимости.

В течение 2009 г. Компания приступила к реализации программы негосударственного пенсионного обеспечения. Все сотрудники Компании имеют право на получение пенсионных выплат от негосударственного пенсионного фонда по достижению ими пенсионного возраста. Платежи в пенсионный фонд осуществляются Компанией по пенсионному плану с фиксированными взносами и относятся на расходы в момент их возникновения. Компания не имеет никакого юридического или добровольного обязательства по последующей выплате пенсий и подобных вознаграждений в отношении платежей в Государственный пенсионный фонд РФ и платежей по негосударственному пенсионному обеспечению.

**(r) Социальные обязательства**

Затраты по содержанию жилищного фонда относятся на расходы в момент возникновения.

Добровольные выплаты в счет поддержки социальных программ и прочие аналогичные расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере произведения расходов.

**(s) Неденежные операции**

Неденежные операции учитываются по справедливой стоимости активов полученных или подлежащих получению.

Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Денежные средства от инвестиционной и финансовой деятельности, а также от операционной деятельности представляют собой реальные денежные потоки.

**(t) Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность**

Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

**(u) Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность**

Задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

**(v) Капитал**

***Уставный капитал***

Уставный капитал состоит из обыкновенных и привилегированных акций, которые классифицируются как акционерный капитал.

Превышение продажной стоимости акций над номинальной стоимостью отражается в составе эмиссионного дохода в отчете об изменениях в капитале.

**(w) Дивиденды**

Дивиденды начисляются после соответствующего решения акционеров и отражаются как обязательства, и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты»

**(х) Новые стандарты финансовой отчетности**

***Принятие новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций***

Ниже приведены стандарты и интерпретации, которые обязательны для принятия к учету Компанией в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2012 года и позднее применительно к ее деятельности.

(а) Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2012 г.

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (МСФО (IFRS) 7) (выпущена в октябре 2010 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2011 г. или после этой даты). Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», относящиеся к высокой гиперинфляции и устраняющие ссылки на фиксированные даты для некоторых обязательных и добровольных исключений, не оказали влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность. Изменение к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», вводящее опровержимое предположение о том, что стоимость инвестиционной собственности, отражаемой по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, не оказало существенного влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

(б) Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 г. в отношении классификации и оценки финансовых обязательств, и в декабре 2011 года в отношении следующих изменений: (i) вступления МСФО (IFRS) 9 в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты и (ii) добавления требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 9. Его основные положения:

- По методам оценки финансовые активы разделяются на две группы: активы, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости, и активы, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели, применяемой компанией для управления своими финансовыми инструментами, и от договорных характеристик денежных потоков, связанных с инструментом.
- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель компании ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Для остальных долевыми инвестиций при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нереализованной и реализованной прибыли и убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. При этом перенос прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не предусматривается. Выбор может осуществляться в отношении каждого отдельного инструмента. Дивиденды представляются в составе прибыли или убытка в той мере, в которой они представляют собой доход на инвестиции.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.**  
*(В тысячах российских рублей)*

---

- Большинство требований в МСФО (IAS) 39 в части классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к компании раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.

Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 г., при этом разрешается досрочное применение. В настоящее время Компания анализирует последствия применения стандарта, его влияние на Компанию и время его принятия Компанией.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ (SIC) 12 «Консолидация - компании специального назначения». В МСФО (IFRS) 10 изменено определение контроля таким образом, что при оценке наличия контроля применяются одни и те же критерии для всех компаний. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКИ (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – неденежные вклады участников». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты) применяется компаниями, имеющими доли участия в дочерней компании, совместной деятельности, ассоциированной компании или неконсолидируемой структурированной компании. Данный стандарт заменяет требования к раскрытию информации, которые в настоящее время приведены в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроль, в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроль, и детальные раскрытия информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных компаниях. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) направлен на улучшение сопоставимости и упрощение раскрываемой информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО пересмотренного определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. В настоящее время руководство проводит оценку влияния стандарта на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IAS) 27 «Неконсолидированная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия или ассоциированные компании при подготовке неконсолидированной финансовой отчетности. Руководство о контроле и консолидированной финансовой отчетности было заменено МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». В настоящее время руководство проводит оценку влияния пересмотренного стандарта на финансовую отчетность Компании.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.**  
*(В тысячах российских рублей)*

---

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение МСФО (IAS) 28 было разработано в результате выполнения проекта Правления КМСФО по вопросам учета совместной деятельности. В процессе обсуждения данного проекта Правление КМСФО приняло решение о внесении учета деятельности совместных предприятий по долевым методу в МСФО (IAS) 28, так как этот метод применим как к совместным предприятиям, так и к ассоциированным компаниям. Руководства по остальным вопросам, за исключением указанного выше, остались без изменений. В настоящее время руководство проводит оценку влияния пересмотренного стандарта на финансовую отчетность Компании.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты) вносят изменения в раскрытие статей, представленных в прочем совокупном доходе. Эти изменения требуют от компаний разделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две группы по принципу возможности их потенциального переноса в будущем в состав прибыли или убытка. Предложенное название отчета, используемое в МСФО (IAS) 1, изменено на «отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Руководство Компании ожидает, что новая редакция стандарта изменит представление показателей в ее финансовой отчетности, однако не окажет влияния на оценку операций и остатков.

Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в июне 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение касается пересмотра в подходе к признанию и оценке пенсионных расходов в рамках планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации о всех вознаграждениях работникам. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка - в прочем совокупном доходе. В настоящее время руководство проводит оценку влияния пересмотренного стандарта на финансовую отчетность Компании.

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Изменение к МСФО (IFRS) 7 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение требует раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности компании оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данное изменение окажет воздействия на раскрытие информации, но не окажет воздействие на оценку и признание финансовых инструментов.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств - Изменение к МСФО (IAS) 32 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения требования «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на валовой основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на нетто основе. В настоящее время Компания изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Компанию и сроки принятия данного изменения Компанией.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 г., вступают в силу с 1 января 2013 г.). Усовершенствования содержат изменения к пяти стандартам. Пересмотренный МСФО 1 (i) уточняет, что компания, возобновляющая подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для компаний, впервые составляющих отчетность по МСФО. МСФО (IAS) 1 был изменен для разъяснения того, что пояснительные примечания не требуются для раскрытия третьего бухгалтерского баланса на начало предыдущего периода, если он представлен в силу существенного влияния на него ретроспективной корректировки, изменений в учетной политике или классификации, внесенных для целей последовательного представления показателей в отчетности, хотя пояснительные примечания будут необходимы в случае, если компания добровольно принимает решение предоставить дополнительную сравнительную отчетность. МСФО (IAS) 16 был изменен для разъяснения того, что вспомогательное оборудование, которое использовалось в течение более одного периода, должно классифицироваться как основные средства, а не как запасы. МСФО (IAS) 32 был изменен для разъяснения того, что некоторые налоговые последствия выплаты дивидендов собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытка, как это всегда требовалось МСФО (IAS) 12. МСФО (IAS) 34 был изменен с целью приведения его требований в соответствие с положениями МСФО (IFRS) 8. Согласно измененному МСФО (IAS) 34 раскрытие оценки общей суммы активов и обязательств операционного сегмента



**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.**  
*(В тысячах российских рублей)*

---

требуется только в случае, если такая информация регулярно предоставляется главному руководящему органу, ответственному за принятие решений, и если такие оценки существенно изменились относительно данных прошлой годовой консолидированной финансовой отчетности. В настоящее время руководство Компании проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

Изменения к руководству по переходному периоду, внесенные в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 г. и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г.). В этих изменениях приведены разъяснения к руководству по переходному периоду, предусмотренные МСФО (IFRS) 1 «Консолидированная финансовая отчетность». Компании, переходящие к применению МСФО (IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и, если решение о выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКК (SIC) 12, то данные последнего предшествующего сравнительного периода (т.е. 2012 года для компаний, финансовый год которых соответствует календарному, если они применяют МСФО (IFRS) 10 в 2013 г.) подлежат пересчету, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти изменения также предоставляют дополнительное освобождение на период перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период. Кроме того, в результате внесения изменений отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурируемым компаниям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО (IFRS) 12. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - «Государственные займы» (выпущены в марте 2012 года и вступают в силу с 1 января 2013 года). Эти изменения, относящиеся к займам, полученным от государства по ставкам ниже рыночных, освобождают компании, впервые составляющие отчетность по МСФО, от полного ретроспективного применения МСФО при отражении в учете таких займов при переходе на МСФО. Это предоставляет компаниям, впервые составляющим отчетность по МСФО, такое же освобождение, как и компаниям, которые уже составляют отчетность по МСФО. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данный пересмотренный стандарт повлияет на финансовую отчетность.

Изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные компании» (выпущены 31 октября 2012 г. и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.). Это изменение вводит определение инвестиционной компании как организации, которая (i) привлекает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) берет обязательство перед своими инвесторами о том, что ее коммерческая цель заключается в инвестировании средств исключительно для увеличения стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) измеряет и оценивает свои инвестиции на основе справедливой стоимости. Инвестиционная компания должна будет учитывать свои дочерние компании по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности компании.

В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 12, требуется раскрывать существенные суждения, используемые для определения того, является ли компания инвестиционной или нет, а также информацию о финансовой или иной поддержке неконсолидируемой дочерней компании, уже предоставленной этой компании или намеченной к предоставлению. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовую отчетность.

#### **4. КЛЮЧЕВЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

**Налоговое законодательство.** Налоговое валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований (см. Примечание 26).

**Сроки полезного использования основных средств.** Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство рассматривает способ применения объекта темпы его технического устаревания физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предположениях могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

**Классификация лицензий.** Руководство считает, что стоимость лицензий представляет собой стоимость приобретения месторождения, соответственно лицензия включена в состав основных средств в настоящей финансовой отчетности.

**Затраты на восстановление участков проведения работ и охрану окружающей среды.** Затраты на восстановление участков проведения работ, которые возникают в конце срока эксплуатации производственных объектов Компании, признаются при наличии текущего правового или добровольно принятого на себя обязательства, возникшего в результате событий прошлых периодов, и вероятности оттока ресурсов в связи с необходимостью погасить такое обязательство, а также при наличии возможности дать обоснованную оценку данного обязательства. Стоимость амортизируется исходя из объемов добычи в течение всего срока эксплуатации этих активов с отнесением на отчет о совокупном доходе. Изменения в оценке существующего обязательства, которые являются результатом изменений в оценке сроков или величины оттока денежных средств или изменений в ставке дисконта приводят к корректировке стоимости соответствующего актива в текущем периоде. МСФО предусматривают отражение обязательств в отношении таких затрат. Расчет суммы таких обязательств и определение времени их возникновения в значительной степени являются оценочными. Такая оценка основывается на анализе затрат и технических решений, базирующихся на существующих технологиях, и выполняется в соответствии с действующим на данный момент законодательством об охране окружающей среды. Обязательства по восстановлению участков проведения работ могут меняться в связи с изменением законов и норм, а также изменением их толкования.

**Оценка запасов.** Начисляемая пропорционально объемам продукции амортизация в основном измеряется исходя из оценки доказанных разработанных и доказанных запасов Компании. Доказанные запасы оцениваются на основании имеющихся геологотехнических данных и включают только те объемы, которые могут быть поставлены на рынок с достаточной степенью уверенности. Оценка запасов газа по своей природе является неточной, требует применения профессионального суждения и подлежит регулярному пересмотру, в сторону повышения или понижения, на основании новых данных, полученных в результате бурения дополнительных скважин, наблюдений за долгосрочной динамикой эксплуатации пласта и изменений экономических факторов, включая изменения цены на продукцию, условий договоров или планов развития. Изменения в оценке доказанных разработанных и доказанных запасов Компании перспективно влияют на амортизационные отчисления и, следовательно, на балансовую стоимость производственных активов. Результатом деятельности по разведке и оценке или результатом оценки планов в отношении деятельности по разведке и оценке могут стать соответствующие затраты на разведочное бурение. Информация о балансовой стоимости производственных активов и величине амортизационных отчислений, отраженных в отчете о прибылях и убытках, а также анализ чувствительности прибыли к изменениям в оценке запасов представлена в Примечании 11.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.**  
*(В тысячах российских рублей)*

**5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Деятельность Компании подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (риск изменения обменного курса, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Компании по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий на финансовые результаты Компании.

**а) Рыночный риск**

**(i) Риск изменения обменного курса.** Компания привлекает значительные заемные средства, деноминированные в иностранной валюте, и как следствие, подвержено значительному риску изменения обменного курса, главным образом, в отношении доллара США и евро. Активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению риска изменения обменного курса.

В таблице ниже представлена информация о величине активов и обязательств Компании, подверженных валютному риску по состоянию на отчетную дату. Финансовые активы и обязательства, номинированные в иностранной валюте, представлены в тысячах российских рублей:

	Доллары США	Евро
<b>31 декабря 2012 г.</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	110 861	116 342
Прочая дебиторская задолженность	6 729	4 295
Прочие внеоборотные активы	1 815 362	1 733 807
<b>31 декабря 2012 г.</b>		
Кредиты и займы	13 540 450	12 930 876
Проценты к уплате	28 256	25 764
	<b>(11 635 754)</b>	<b>(11 102 196)</b>

	Доллары США	Евро
<b>31 декабря 2011 г.</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	404	9 049
Прочая дебиторская задолженность	1 253	3 932
Прочие внеоборотные активы	1 924 345	1 795 991
<b>31 декабря 2011 г.</b>		
Кредиты и займы	17 753 427	16 554 167
Проценты к уплате	43 011	53 398
	<b>(15 870 436)</b>	<b>(14 798 593)</b>

По состоянию на 31 декабря 2012 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась на 5 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль до налогообложения за год уменьшилась бы на 581 782 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2011 г. прибыль уменьшилась бы на 793 522 тыс. руб.), главным образом за счет курсовых разниц, возникающих при пересчете кредитов и займов и денежных средств и их эквивалентов, деноминированных в долларах США. При повышении стоимости рубля эффект был бы противоположным, но сопоставимым по величине.

По состоянию на 31 декабря 2012 г., если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась на 10 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль до налогообложения за год уменьшилась бы на 1 110 212 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2011 г. прибыль уменьшилась бы на 1 479 859 тыс. руб.), главным образом за счет курсовых разниц, возникающих при пересчете кредитов и займов и денежных средств и их эквивалентов, деноминированных в евро. При повышении стоимости рубля эффект был бы противоположным, но сопоставимым по величине.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.**  
*(В тысячах российских рублей)*

---

*(ii) Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость.* Компания подвержена риску изменения процентных ставок в связи с наличием долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов. Кредиты и займы с плавающими процентными ставками подвергают Компанию риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. Кредиты и займы с фиксированными процентными ставками подвергают Компанию риску влияния изменений процентных ставок на сумму справедливой стоимости этих кредитов и займов.

В целях снижения вышеуказанного риска Компания проводит периодический анализ текущих процентных ставок. Финансовые решения руководства Компании могут включать рефинансирование и пролонгацию кредитов и займов.

Компания не использует производные инструменты для хеджирования своих денежных потоков и справедливой стоимости от влияния риска изменения процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2012 г., увеличение процентной ставки по деноминированным в долларах США кредитам и займам на 5 процентов при неизменности всех прочих переменных привело бы к уменьшению прибыли Компании до налогообложения на 18 012 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г. убыток увеличился бы на 23 616 тыс. руб.), главным образом, за счет увеличения расходов по процентам по кредитам и займам с плавающей ставкой. При снижении процентной ставки эффект был бы противоположным, но сопоставимым по величине.

По состоянию на 31 декабря 2012 г., увеличение процентной ставки по деноминированным в евро кредитам и займам на 5 процентов при неизменности всех прочих переменных привело бы к уменьшению прибыли Компании до налогообложения на 16 422 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г. убыток увеличился бы на 21 024 тыс. руб.), главным образом за счет увеличения расходов по процентам по кредитам и займам с плавающей ставкой. При снижении процентной ставки эффект был бы противоположным, но сопоставимым по величине.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. процентная ставка по деноминированным в российских рублях кредитам была фиксированной. По состоянию на 31 декабря 2011 г. у Компании не было в наличии займов, деноминированных в российских рублях.

***б) Кредитный риск.***

Кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, депозитами в банках, а также открытой кредитной позицией в отношении контрагентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность. Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в ведущих иностранных банках, имеющих высокие рейтинги, а также российских банках с государственным участием, которые, по мнению руководства Компании, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. В связи с тем, что основными контрагентами Компании являются организации, входящие в Группу «Газпром», руководство Компании считает, что, учитывая наличие контроля со стороны ОАО «Газпром» над дочерними организациями, риск невозврата такой задолженности минимален. По состоянию на 31 декабря 2012 г. Дебиторская задолженность связанных сторон относится к продажам 2012 года и Компания не имеет ни просроченной, не обесцененной дебиторской задолженности от связанных сторон.

Максимальная подверженность Компании кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого финансового актива в ее отчете о финансовом положении (примечания 7, 8, 10,12).

***в) Риск кредитной концентрации.***

Компания подвергается риску кредитной концентрации. По состоянию на 31 декабря 2012 г. у Компании было три контрагента (в 2011 году - три контрагента) с совокупной суммой дебиторской задолженности 4 257 113 тыс. руб. (в 2011 году - 3 185 219 тыс. руб.), что составило также 97 процентов от общей суммы дебиторской задолженности (в 2011 году - 96 процентов).

В 2012 году Компания размещала депозиты на нескольких банковских счетах в разных банках. В 2011 году Компания размещала банковские депозиты только в двух банках тем самым подвергая себя риску кредитной концентрации.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.**  
*(В тысячах российских рублей)*

**з) Риск ликвидности.**

Управление рисками ликвидности включает прогнозирование денежных потоков в основной валюте и оценку уровня ликвидных активов, необходимых для покрытия долга и поддержания планируемого уровня финансирования с помощью заемных средств.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Компании по срокам погашения, исходя из остающегося на отчетную дату периода до даты погашения, согласно условиям договоров. Так как суммы, приведенные в таблице, представляют собой не дисконтированные денежные потоки, обусловленные соответствующими договорами, они не будут соответствовать отраженным в отчете о финансовом положении показателям заемных средств.

	до 1 года	от 1 года до 5 лет	свыше 5 лет
<b>31 декабря 2012 г.</b>			
Кредиты и займы	7 015 653	19 655 163	4 123 577
Задолженность по процентам к уплате	1 104 989	2 402 491	104 421
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	259 487	-	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	39 588	-	-
Прочая кредиторская задолженность	24 497	-	-
	<b>8 444 213</b>	<b>22 057 654</b>	<b>4 227 999</b>

	до 1 года	от 1 года до 5 лет	свыше 5 лет
<b>31 декабря 2011 г.</b>			
Кредиты и займы	6 758 310	24 931 638	10 125 460
Задолженность по процентам к уплате	1 668 654	3 842 112	509 714
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	190 599	-	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	41 025	-	-
Прочая кредиторская задолженность	528	-	-
	<b>8 659 116</b>	<b>28 773 750</b>	<b>10 635 174</b>

**д) Управление капиталом.**

Управление капиталом направлено, прежде всего, на сохранение возможности продолжения деятельности Компании в целях обеспечения доходности средств, инвестированных акционерами и прочими заинтересованными сторонами, и поддержание оптимальной структуры капитала в целях уменьшения его стоимости.

Компания осуществляет контроль над уровнем капитала на основании расчета коэффициента финансового рычага. Этот показатель рассчитывается как чистая величина заемных средств, деленная на общую величину капитала. Чистая величина заемных средств рассчитывается как сумма полученных кредитов и займов, отраженная в отчете о финансовом положении, за минусом денежных средств и их эквивалентов и денежных средств, ограниченных к использованию. Общая величина капитала рассчитывается как сумма собственного капитала, отраженного в отчете о финансовом положении, и чистой величины заемных средств.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. данный показатель был рассчитан следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Кредиты и займы	30 543 199	39 326 533
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(14 852 108)	(10 310 569)
Минус: прочие внеоборотные активы	(7 093 944)	(7 265 111)
<b>Чистая задолженность</b>	<b>8 597 147</b>	<b>21 750 853</b>
Акционерный капитал	48 144 231	39 546 366
<b>Итого капитал</b>	<b>56 741 378</b>	<b>61 297 219</b>
<b>Коэффициент финансового рычага</b>	<b>15 %</b>	<b>35 %</b>

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.**  
*(В тысячах российских рублей)*

**6. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ С РАЗБИВКОЙ ПО КАТЕГОРИЯМ**

<b>Активы, учитываемые по амортизируемой стоимости</b>	<b>31 декабря 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
<b>Текущие активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	14 852 108	10 310 569
Дебиторская задолженность связанных сторон	4 031 927	2 877 473
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	77 493	82 720
<b>Долгосрочные активы</b>		
Долгосрочная дебиторская задолженность связанных сторон	226 684	309 439
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	12 230	12 230
Прочие внеоборотные активы	7 093 944	7 265 111
	<b>26 294 386</b>	<b>20 857 542</b>

<b>Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</b>	<b>31 декабря 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
<b>Текущие обязательства</b>		
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	6 979 946	6 700 896
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	259 487	190 599
Задолженность по выплате процентов	90 354	144 657
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	39 588	41 025
Прочая кредиторская задолженность	24 497	7 914
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Долгосрочные кредиты и займы	23 563 253	32 625 637
	<b>30 957 125</b>	<b>39 710 728</b>

**7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	<b>31 декабря 2012г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
Текущие счета	13 664 918	9 223 409
Депозитные счета	1 187 190	1 087 160
	<b>14 852 108</b>	<b>10 310 569</b>

По состоянию на 31 декабря 2012 г. денежные средства Компании в размере 1 152 821 тыс. руб. были размещены на депозитных счетах в ООО «Внешпромбанк», 628,38 тыс. евро - на депозитных счетах в ИНГ Банк Н.В, 299,29 тыс. долларов – на депозитных счетах в ИНГ Банк Н.В.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. депозитные счета включают депозиты, размещенные до востребования или на срок менее трех месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. денежные средства Компании в размере 1 078 090 тыс. руб. были размещены на депозитных счетах в ООО «Внешпромбанк», 133 тыс.руб. на депозитных счетах в ОАО АКБ «РОСБАНК», 205, 51 тыс. евро и 11,59 тыс. долларов США – на депозитных счетах в ИНГ Банк Н.В.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. депозитные счета включают депозиты, размещенные до востребования или на срок менее трех месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Компании на расчетных счетах составила 6,50 процента для Российских рублей, 0,54 процент для Евро и 0,93 процента для доллара США (на 31 декабря 2011 г. – 5,50 процента для Российских рублей, 1,33 процента для Евро и 0,41 процента для доллара США).

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.**  
*(В тысячах российских рублей)*

В приведенной ниже таблице представлен анализ денежных средств и их эквивалентов в разрезе банков-контрагентов Компании на отчетную дату:

			<b>31 декабря 2012 г.</b>		<b>31 декабря 2011 г.</b>	
	<b>Рейтинг</b>	<b>Рейтинговое агентство</b>	<b>Кредитный лимит для одного банка</b>	<b>Сальдо</b>	<b>Сальдо</b>	
ЗАО Креди Агриколь	A2	Moody's	Не установлен	13 664 152	9 219 048	
ООО «Внешпромбанк»	B2	Moody's	Не установлен	1 152 821	1 078 090	
ИНГ Банк Н.В.	A2	Moody's	Не установлен	34 369	9 452	
ОАО «Газпромбанк»	Ваа3	Moody's	Не установлен	647	3 846	
ОАО АКБ «РОСБАНК»	Ваа3	Moody's	Не установлен	119	133	
				<b>14 852 108</b>	<b>10 310 569</b>	

В приведенной ниже таблице представлен анализ денежных средств, ограниченных к использованию (Примечание 12):

			<b>31 декабря 2012 г.</b>		<b>31 декабря 2011 г.</b>	
	<b>Рейтинг</b>	<b>Рейтинговое агентство</b>	<b>Кредитный лимит для одного банка</b>	<b>Сальдо</b>	<b>Сальдо</b>	
ИНГ Банк Н.В.	A2	Moody's	Не установлен	4 093 944	4 265 111	
ЗАО Креди Агриколь	A2	Moody's	Не установлен	3 000 000	3 000 000	
				<b>7 093 944</b>	<b>7 265 111</b>	

**8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<b>31 декабря 2012 г.</b>		<b>31 декабря 2011 г.</b>	
<b>Финансовые активы</b>				
Дебиторская задолженность связанных сторон (примечание 27)	4 031 927		2 877 473	
Прочая дебиторская задолженность	125 327		132 071	
Резерв по сомнительным долгам в составе прочей дебиторской задолженности	(47 834)		(49 351)	
	<b>4 109 420</b>		<b>2 960 193</b>	
<b>Нефинансовые активы</b>				
Авансы поставщикам	87 646		9 372	
Обесценение авансов	(1 298)		(1 309)	
НДС к возмещению	17 401		36 249	
Переплата по налогам и сборам кроме налога на прибыль	1 857		5 416	
	<b>105 606</b>		<b>49 728</b>	
	<b>4 215 026</b>		<b>3 009 921</b>	

Анализ по срокам задолженности просроченной и отложенной торговой и прочей дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

**Срок давности от установленного срока погашения**

	<b>31 декабря 2012 г.</b>		<b>31 декабря 2011 г.</b>	
от 1 до 3 лет	(13 781)		(33 465)	
свыше 3 лет	(35 351)		(17 195)	
	<b>(49 132)</b>		<b>(50 660)</b>	

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.**  
*(В тысячах российских рублей)*

Изменение резерва на снижение стоимости прочей дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.</b>
Резерв на снижение стоимости на 1 января	(50 660)	(49 593)
Восстановление (начисление) резерва на снижение стоимости	1 528	(1 067)
<b>Резерв на снижение стоимости на 31 декабря</b>	<b>(49 132)</b>	<b>(50 660)</b>

На всю просроченную сомнительную дебиторскую задолженность начислен резерв по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года.

Основными дебиторами Компании являются предприятия – связанные стороны. Руководство Компании считает, что риск невыполнения обязательств по ним является низким. На 31 декабря 2012 года не было просроченной или обесцененной дебиторской задолженности связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

## **9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	<b>31 декабря 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
Материалы для добычи и товары	921 285	485 182
Прочие материалы	11 389	6 173
Резерв на снижение стоимости материалов для добычи	(283 772)	-
	<b>648 902</b>	<b>491 355</b>

По состоянию на 31 декабря 2012 года товарно-материальные запасы в сумме 581 891 тыс. руб. и соответствующая сумма резерва переведены из основных средств в товарно-материальные запасы.

## **10. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<b>31 декабря 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
<b>Финансовые активы</b>		
Дебиторская задолженность связанных сторон (примечание 27)	226 684	309 439
Прочая задолженность	12 230	12 230
	<b>238 914</b>	<b>321 669</b>

Долгосрочная дебиторская задолженность первоначально признана в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Разница между справедливой стоимостью долгосрочной дебиторской задолженности и полученной суммы денежных средств была отражена в прибылях и убытках. По состоянию на 31 декабря 2012 года дебиторская задолженность связанных сторон является обязательством ОАО «Газпром» компенсировать убытки в сумме 226 684 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года – 309 439 тыс. руб.), возникшие в результате нарушения контрактных обязательств приобрести установленный объем газа в 2009 году. Задолженность будет погашена в течение 5 лет, начиная с декабря 2011 года.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.



**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.**  
*(В тысячах российских рублей)*

**11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Трубопро- воды	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Дороги	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 1 января 2011 г.</b>	<b>9 863 369</b>	<b>11 084 236</b>	<b>28 933 611</b>	<b>9 418 757</b>	<b>13 684 925</b>	<b>51 667</b>	<b>2 321 958</b>	<b>75 358 523</b>
Поступление	-	-	414	103 028	-	44 303	886 525	<b>1 034 270</b>
Чистое изменение в резерве на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 17)	(215 522)	(1 365 453)	1 146 153	(100 995)	-	-	-	<b>(535 817)</b>
Обесценение основных средств	-	-	-	-	-	-	(380 068)	<b>(380 068)</b>
Выбытие	-	-	-	(18 191)	-	(1 899)	(6 376)	<b>(26 466)</b>
Передача	-	-	368 420	17 582	-	1 586	(387 588)	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011 г.</b>	<b>9 647 847</b>	<b>9 718 783</b>	<b>30 448 598</b>	<b>9 420 181</b>	<b>13 684 925</b>	<b>95 657</b>	<b>2 434 451</b>	<b>75 450 442</b>
Поступление	-	-	-	99 367	-	14 848	1 075 372	<b>1 189 587</b>
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 17)	(156 521)	(131 303)	(422 314)	(65 629)	-	-	-	<b>(775 767)</b>
Обесценение основных средств	-	-	(22 887)	-	-	-	-	<b>(22 887)</b>
Изменение в обесценении основных средств	-	-	-	-	-	-	96 296	<b>96 296</b>
Выбытие	-	(242)	-	(4 332)	-	(21)	(10 312)	<b>(14 907)</b>
Перевод (передача) запасов	-	-	-	-	-	-	(581 891)	<b>(581 891)</b>
Перевод обесценения основных средств в запасы	-	-	-	-	-	-	283 772	<b>283 772</b>
Передача	-	-	2 209 541	59 260	-	1 286	(2 270 087)	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>9 491 326</b>	<b>9 587 238</b>	<b>32 212 938</b>	<b>9 508 847</b>	<b>13 684 925</b>	<b>111 770</b>	<b>1 027 601</b>	<b>75 624 645</b>
<b>Накопленная амортизация на 1 января 2011 г.</b>	<b>(772 382)</b>	<b>(749 165)</b>	<b>(2 153 124)</b>	<b>(762 478)</b>	<b>(780 861)</b>	<b>(27 096)</b>	-	<b>(5 245 106)</b>
Амортизация за год	(358 012)	(416 326)	(1 065 465)	(588 492)	(508 173)	(11 439)	-	<b>(2 947 907)</b>
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 17)	18 239	106 105	(89 064)	8 497	-	-	-	<b>43 777</b>
Выбытие	-	28	-	16 977	-	1 899	-	<b>18 904</b>
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2011 г.</b>	<b>(1 112 155)</b>	<b>(1 059 358)</b>	<b>(3 307 653)</b>	<b>(1 325 496)</b>	<b>(1 289 034)</b>	<b>(36 636)</b>	-	<b>(8 130 332)</b>
Амортизация за период	(323 454)	(328 143)	(1 111 617)	(577 522)	(469 733)	(18 284)	-	<b>(2 828 753)</b>
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 17)	18 675	14 792	47 577	7 799	-	-	-	<b>88 843</b>
Обесценение основных средств	-	-	2 496	-	-	-	-	<b>2 496</b>
Выбытие	-	33	-	4 247	-	21	-	<b>4 301</b>
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>(1 416 934)</b>	<b>(1 372 676)</b>	<b>(4 369 197)</b>	<b>(1 890 972)</b>	<b>(1 758 767)</b>	<b>(54 899)</b>	-	<b>(10 863 445)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.</b>	<b>8 535 692</b>	<b>8 659 425</b>	<b>27 140 945</b>	<b>8 094 685</b>	<b>12 395 891</b>	<b>59 021</b>	<b>2 434 451</b>	<b>67 320 110</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>8 074 392</b>	<b>8 214 562</b>	<b>27 843 741</b>	<b>7 617 875</b>	<b>11 926 158</b>	<b>56 871</b>	<b>1 027 601</b>	<b>64 761 200</b>

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.**  
*(В тысячах российских рублей)*

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 г. проценты по заемным средствам не капитализировались.  
 В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 г. проценты по заемным средствам не капитализировались.

По состоянию на декабрь 2012 года Компания создала 22 887 тысяч рублей (на декабрь 2011 г.- 380 068 тыс. руб. рублей), относящихся к обесценению материалов, используемых в строительстве. Сумма была включена в раздел прочие операционные расходы отчета о прибылях и убытках (примечание 23).

Движение в резерве на ликвидацию объектов основных средств обусловлено изменением оценки будущих затрат, которые будут понесены для выполнения данного обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2012 года Общество имеет основные средства, переданные в залог в рамках договора проектного финансирования с «ЮниКредит Банк» на сумму 25 655 799 тысяч рублей (примечание 16). В качестве залогодержателя выступает ИНГ Банк Н.В., Лондонский филиал.

	Трубопроводы	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудования	Дороги	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012	9 248 693	7 936 778	8 267 033	4 267 732	129 657	29 849 893
Накопленная амортизация на 31 декабря 2012	1 387 983	1 164 746	1 148 236	475 042	18 087	4 194 095
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2012</b>	<b>7 860 710</b>	<b>6 772 032</b>	<b>7 118 797</b>	<b>3 792 690</b>	<b>111 570</b>	<b>25 655 799</b>

По состоянию на 31 декабря 2011 года Общество имеет основные средства, переданные в залог в рамках договора проектного финансирования с «ЮниКредит Банк» на сумму 26 666 303 тысяч рублей (примечание 16). В качестве залогодержателя выступает ИНГ Банк Н.В., Лондонский филиал.

	Трубопроводы	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудования	Дороги	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011	9 248 693	7 936 778	8 267 033	4 267 732	129 657	29 849 893
Накопленная амортизация на 31 декабря 2011	1 078 373	898 016	867 848	325 659	13 693	3 183 590
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2011</b>	<b>8 170 320</b>	<b>7 038 762</b>	<b>7 399 184</b>	<b>3 942 073</b>	<b>115 964</b>	<b>26 666 303</b>

Начисленная амортизация по каждому объекту рассчитывается на основе оценки Компанией доказанных разрабатываемых запасов газа. Доказанные запасы оцениваются независимыми международными экспертами, со ссылкой на имеющиеся геологические и технические данные, и включают только те объемы, для которых доступ обеспечивается с достаточной степенью достоверности.

Оценке запасов газа свойственна неточность, она требует применения суждения и подлежит регулярному пересмотру, либо в сторону увеличения, либо в сторону уменьшения. Переоценка строится на основе новой информации, например, полученной по результатам бурения дополнительных скважин, наблюдения за разработкой пласта в соответствии с условиями разработки, а также изменений экономических факторов, таких как цены на газ, условия контрактов или планы развития. Изменения в оценках Компании объемов доказанных запасов соответственно оказывают влияние на размер начисленной амортизации, и, следовательно, на балансовую стоимость основных средств.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.**  
*(В тысячах российских рублей)*

---

В случае если бы разница между доказанными запасами и оценками руководства составила 10%, влияние на амортизацию было бы следующее:

<b>Увеличение/уменьшение в оценке резервов</b>	<b>Эффект на прибыль до уплаты налогов за год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
+ 10%	220 821	227 808
- 10%	(271 629)	(286 408)

---

## **12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

	<b>31 декабря 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
Резервный счет обслуживания долга	4 093 944	4 265 111
Резервный счет расходов	3 000 000	3 000 000
	<b>7 093 944</b>	<b>7 265 111</b>

---

В соответствии с договором проектного финансирования, имеющего долгосрочный характер и заключенного в 2011 году, определенные денежные средства должны храниться на специальных резервных счетах, и могут быть использованы только в ограниченных случаях до 2018 года.

По состоянию на 31 декабря 2012 года остатки денежных средств Компании на обслуживание долга резервных счетов составили: 1 733 807 тыс. рублей (43 098,88 тыс. евро), 1 815 362 тысяч рублей (59 769,52 тыс. долларов США) и 544 775 тысяч рублей. Денежные средства в размере 3 000 000 тыс. были размещены на резервном счете расходов. В соответствии с договором проектного финансирования Компания вправе списывать суммы, находящиеся на счете резерва на затраты, для покрытия любых капитальных затрат, заложенных в бюджет, любых непредвиденных капитальных затрат и любых операционных затрат, срок уплаты которых наступил, в том случае, если средств заемщика на счетах для зачисления выручки и операционных счетах будет не достаточно для покрытия таких капитальных затрат.

По состоянию на 31 декабря 2011 года остатки денежных средств Компании на обслуживание долга резервных счетов составили: 1 795 991 тыс. рублей (43 098,88 тыс. евро), 1 924 345 тысяч рублей (59 769,52 тыс. долларов США) и 544 775 тысяч рублей. Денежные средства в размере 3 000 000 тыс. были размещены на резервном счете расходов. В соответствии с договором проектного финансирования Компания вправе списывать суммы, находящиеся на счете резерва на затраты, для покрытия любых капитальных затрат, заложенных в бюджет, любых непредвиденных капитальных затрат и любых операционных затрат, срок уплаты которых наступил, в том случае, если средств заемщика на счетах для зачисления выручки и операционных счетах будет не достаточно для покрытия таких капитальных затрат.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.**  
*(В тысячах российских рублей)*

**13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<b>Финансовые инструменты</b>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	259 487	190 599
Задолженность по процентам к уплате	90 354	144 657
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (примечание 27)	39 588	41 025
Прочая кредиторская задолженность	24 497	7 914
	<b>413 926</b>	<b>384 195</b>
<b>Нефинансовые инструменты</b>		
Резерв на премиальные выплаты и расходы на неиспользованные отпуска	272 430	262 692
Резерв на рекультивацию	41 524	51 880
Задолженность по заработной плате	34 933	-
	<b>348 887</b>	<b>314 572</b>
	<b>762 813</b>	<b>698 767</b>

Компания обязана выполнить работы по рекультивации карьеров минерального грунта, которые были использованы для целей строительства. Резерв на рекультивацию карьеров минерального грунта отражен в финансовой отчетности в отношении работ, которые будут выполнены в 2012 году и 2013 году соответственно.

**14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Налоги к уплате кроме налога на прибыль включают следующее:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Налог на добавленную стоимость (НДС)	1 611 503	1 111 272
Налог на добычу полезных ископаемых	1 194 538	563 807
Налог на имущество	223 643	243 211
Взносы в страховые фонды	64 575	40 192
Личный подоходный налог	4 313	-
Прочие налоги и отчисления	582	528
	<b>3 099 154</b>	<b>1 959 010</b>

Увеличение налога на добычу полезных ископаемых связано с ростом ставки в 2012 г.

Налог на добавленную стоимость (НДС) увеличился в связи с ростом объемов продаж газа.

Расходы по налогу на прибыль включают:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	(1 696 515)	(565 615)
Отложенный расход по налогу на прибыль	(1 098 190)	(1 605 887)
	<b>(2 794 705)</b>	<b>(2 171 502)</b>

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.**  
*(В тысячах российских рублей)*

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>13 224 454</b>	<b>10 782 557</b>
Теоретические расходы по налогу на прибыль по установленной ставке 20 процентов	(2 644 891)	(2 156 511)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемый для целей налогообложения:		
Эффекты, связанные с изменением резерва для снятия с эксплуатации и восстановление	83 791	43 636
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(233 605)	(58 627)
<b>Расходы по налогу на прибыль за год</b>	<b>(2 794 705)</b>	<b>(2 171 502)</b>

Основная часть прочих расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, состоит из налога на прибыль прошлых лет, относящегося к 2009 году.

	31 декабря 2012 г.	Налоговый эффект движения во временных разницах	31 декабря 2011 г.	Налоговый эффект движения во временных разницах	31 декабря 2010 г.
<b>Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:</b>					
Имущество, машины и оборудование	(6 711 300)	(1 083 891)	(5 627 409)	(1 465 779)	(4 161 630)
Дисконтирование кредитов	(50 238)	36 963	(87 201)	(55 197)	(32 004)
	<b>(6 761 538)</b>	<b>(1 046 928)</b>	<b>(5 714 610)</b>	<b>(1 520 976)</b>	<b>(4 193 634)</b>
<b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:</b>					
Запасы	23 519	(29 799)	53 318	(76 739)	130 058
Другие подлежащие вычету временные разницы	100 162	(21 463)	121 625	(8 172)	129 796
<b>Итого чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(6 637 857)</b>	<b>(1 098 190)</b>	<b>(5 539 667)</b>	<b>(1 605 887)</b>	<b>(3 933 780)</b>

Ожидается, что по прошествии более одного года, основная часть отложенных налоговых обязательств будет выплачена и урегулирована.

На основе количества доказанных запасов газа и контрактных продаж, руководство считает, что Компания будет генерировать достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих периодах, против которых будут полностью изменены подлежащие вычету временные разницы.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.**  
*(В тысячах российских рублей)*

**15. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Долгосрочные долговые обязательства (Примечание 16), в том числе:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	3 095 096	3 024 643
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	2 955 491	2 820 909
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	929 359	855 344
<b>Итого</b>	<b>6 979 946</b>	<b>6 700 896</b>

**16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Банки:		
ЮниКредит Банк АГ		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	13 540 450	17 753 427
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	12 930 876	16 554 167
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	4 071 873	5 018 939
	<b>30 543 199</b>	<b>39 326 533</b>
Минус: Краткосрочная часть долгосрочной задолженности (Примечание 15)	(6 979 946)	(6 700 896)
<b>Итого</b>	<b>23 563 253</b>	<b>32 625 637</b>

В целях рефинансирования займов в марте 2011 года Компания заключила договор проектного финансирования для привлечения долгосрочного мультивалютного финансирования с группой международных финансовых учреждений, агентом которых выступал ЮниКредит Банк АГ, на сумму 474 088 тысяч Евро, 657 465 тысяч долларов США и 5 992 523 тысяч рублей с датой погашения в декабре 2018 года. В мае 2011 года проектное финансирование было привлечено. Кредит обеспечен залогом в отношении газопровода, недвижимого имущества, газовых скважин, прав на землю и залогом прав по соглашениям продажи газа (Примечание 11).

Процентные ставки в евро и в долларах США по кредиту составляют EURIBOR/LIBOR +235 базисных пунктов годовых с даты подписания договора до 31 марта 2014 г., ставка EURIBOR/LIBOR +250 базисных пунктов годовых с 1 апреля 2014 года по 31 марта 2017 года, EURIBOR/LIBOR +275 базисных пунктов годовых, с 1 апреля 2017 году с окончательным сроком погашения и фиксированная процентная ставка, деноминированная в рублях составляет 11,4 % годовых.

Средние эффективные процентные ставки на конец отчетного периода:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<b>Банки:</b>		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	2,81	2,65
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	3,14	3,79
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	11,4	11,4

По состоянию на 31 декабря 2012 года по 31 декабря 2011 года балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.**  
*(В тысячах российских рублей)*

**17. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Резерв на ликвидацию объектов основных средств	2 547 298	2 966 254
Резерв на ликвидацию государственных скважин	-	79 724
	<b>2 547 298</b>	<b>3 045 978</b>

*Резерв на ликвидацию объектов основных средств*

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Остаток на начало года	2 966 254	3 184 432
Изменение в оценке резерва	(686 925)	(492 039)
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	267 969	273 861
<b>Остаток на конец года</b>	<b>2 547 298</b>	<b>2 966 254</b>

После завершения эксплуатации Южно-Русского нефтегазового месторождения Компания обязана понести расходы по ликвидации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды. В финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. был признан резерв по предстоящим расходам в корреспонденции с основными средствами (см. Примечание 11). Ставка дисконтирования, использованная в расчете чистой приведенной величины предстоящих расходов по ликвидации на 31 декабря 2012 г. составила 8,54 процента (31 декабря 2011 г. – 9,03 процента). Данная ставка представляет собой ставку до налогообложения, отражающую рыночную оценку временной стоимости денег и специфический риск по обязательству на отчетную дату.

*Резерв на ликвидацию государственных скважин*

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Остаток на начало года	79 724	130 868
Изменение в оценке резерва на ликвидацию	-	14 003
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	3 601	8 271
Использование резерва	(83 325)	(73 419)
<b>Остаток на конец года</b>	<b>-</b>	<b>79 724</b>

Согласно лицензионному соглашению между Компанией и администрацией Ямало-Ненецкого автономного округа, Компания обязана понести расходы на ликвидацию разведочных скважин расположенных на Южно-Русском нефтегазовом месторождении находящихся на балансе государства. В связи с этим в финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. был признан резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий. Ставка дисконтирования, использованная в расчете текущей величины предстоящих расходов по ликвидации на 31 декабря 2012 г. составила 9,03 процента (31 декабря 2011 г. – 9,03 процента).

## **18. КАПИТАЛ**

### *Уставный капитал*

В июле 2011 года, в соответствии с решением общего собрания акционеров от 11 мая 2011 года, уставный капитал Компании был увеличен из собственных фондов (эмиссионный доход). Компания конвертировала акции в акции той же категории с большей номинальной стоимостью. После конвертации уставный капитал Общества включает в себя 533 324 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 60 рублей за акцию и 2 привилегированные акции (тип "А") с номинальной стоимостью в сумме 2 462 тысяч, 3 привилегированные акции (тип "В") с номинальной стоимостью в сумме 667 тыс. за акцию и 1 привилегированную акцию (тип "С") с номинальной стоимостью в сумме 1 077 тысяч. Общая сумма уставного капитала 40 000 тысяч рублей.

По состоянию на 31 декабря 2012 года, согласно договору проектного финансирования все акции (533,324 обыкновенных акций, 2 привилегированные акции (тип "А"), 3 привилегированные акции (тип "В"), 1 привилегированная акция (тип "С"), были заложены в ИНГ Банк Н.В., Лондонский филиал, до момента выполнения всех обязательств в рамках договора.

По состоянию на 1 января 2011 г. уставный капитал Компании состоял из 533 324 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, 2 штук привилегированных акций (типа «А») номинальной стоимостью 41 тыс. рублей каждая, 3 штук привилегированных акций (типа «В») номинальной стоимостью 11 тыс. рублей каждая и одной привилегированной акции (типа «С») номинальной стоимостью 18 тыс. руб. Величина уставного капитала составляла 667 тыс. руб.

В четвертом квартале 2009 г. согласно решению Общего собрания акционеров от 18 августа 2009 г. Компания осуществила эмиссию дополнительных 4 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, 3 привилегированных акций (типа «В») номинальной стоимостью 11 тыс. рублей каждая и 1 привилегированной акции (типа «С») номинальной стоимостью 18 тыс. руб.

Превышение продажной стоимости акций над номинальной стоимостью в сумме 1 639 449 тыс. руб. было отражено как эмиссионный доход в составе капитала.

По состоянию на 31 декабря 2008 г. уставный капитал Компании состоял из 533 320 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая 2 штук привилегированных акций (типа «А») номинальной стоимостью 41 тыс. рублей каждая. Величина уставного капитала составляла 616 тыс. руб.

Привилегированные акции не подлежат выкупу и обмену на обыкновенные акции в случае ликвидации Компании. Привилегированные акции дают держателю право участия в Общем собрании акционеров без права голоса за исключением случаев принятия решений в отношении реорганизации и ликвидации Компании, а также изменений и дополнений Устава Компании, ограничивающих права держателей привилегированных акций. После положительного решения собрания акционеров о выплате дивидендов, дивиденды по привилегированным акциям типа «А» составляют 12.308 процента, типа «В» - 5 процентов, по привилегированным акциям типа «С» – 2.692 процента от суммы прибыли Компании, направляемой на выплату дивидендов по решению собрания акционеров по всем акциям Компании. Дивиденды по привилегированной акции предшествуют дивидендам по обыкновенной акции. Если дивиденды по привилегированным акциям не объявлены держателями обыкновенных акций, держатели привилегированных акций получают право голоса как держатели обыкновенных акций до момента получения дивидендов.

В соответствии с законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Однако законодательство и другие нормативные акты регулирующие распределение прибыли могут иметь различные толкования в связи с чем руководство Компании не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы возможных к распределению прибылей и резервов в настоящей финансовой отчетности.

### *Прочие резервы*

До 1 января 2007 г. Компания получила займы от акционеров. В финансовой отчетности обязательство по возврату займов было признано по справедливой стоимости рассчитанной с применением средней ставки по аналогичным займам. Разница между справедливой стоимостью и привлеченным финансированием на дату получения в размере 1 810 635 тыс. руб. за минусом отложенного налога в размере 571 799 тыс. руб. была отражена как прочие резервы в составе капитала.



**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.**  
*(В тысячах российских рублей)*

В течение года закончившегося 31 декабря 2007 г. Компания получила дополнительные займы от акционеров. В финансовой отчетности обязательство по возврату займов было признано по справедливой стоимости рассчитанной с применением средней ставки по аналогичным займам. Разница между справедливой стоимостью и привлеченным финансированием на дату получения в размере 4 585 301 тыс. руб. за минусом отложенного налога в размере 1 447 990 тыс. руб. была отражена как прочие резервы в составе капитала.

В течение года закончившегося 31 декабря 2007 г. Компания досрочно погасила часть займов полученных от акционеров. С учетом эффекта справедливой стоимости убыток от досрочного погашения составил 1 323 746 тыс. руб. за минусом отложенного налога в размере 418 025 тыс. руб. что было отражено в качестве уменьшения прочих резервов.

В течение года закончившегося 31 декабря 2008 г. Компания погасила все займы по которым ранее были признаны прочие резервы. С учетом эффекта справедливой стоимости убыток от досрочного погашения составил 4 198 937 тыс. руб. за минусом отложенного налога в размере 1 325 954 тыс. руб. что было отражено в качестве уменьшения прочих резервов.

**Дивиденды**

Годовое Общее Собрание Акционеров ОАО "Севернефтегазпром", состоявшееся 29 июня 2012 года, приняло решение выплатить дивиденды на сумму 1 831 884 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.

Внеочередное Общее Собрание Акционеров ОАО "Севернефтегазпром", состоявшееся 21 декабря 2011 года, приняло решение выплатить дивиденды на сумму 13 200 000 тысяч рублей за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года.

Годовое Общее Собрание Акционеров ОАО "Севернефтегазпром", состоявшееся 30 июня 2011 года, приняло решение не выплачивать дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2010 года.

Дивиденды, объявленные и выплаченные в течение года, представлены ниже:

В тысячах Российских Рублей	2012		2011	
	Обыкновенные	Привилегированные	Обыкновенные	Привилегированные
<b>Дивиденды к выплате на 1 января</b>	-	-	-	-
Дивиденды, объявленные в течение года	1 465 507	366 377	10 560 000	2 640 000
Дивиденды, выплаченные в течение года	(1 465 507)	(366 377)	(10 560 000)	(2 640 000)
<b>Дивиденды к выплате на 31 декабря</b>	-	-	-	-
<b>Дивиденды на акцию, объявленные в течение года</b>	<b>2,75</b>	<b>61 062,83</b>	<b>19,80</b>	<b>440 000,00</b>

В 2012 г. Компания начислила дивиденды в сумме 1 831 884 тыс. рублей. Сумма выплаченных дивидендов за минусом налога составила 1 710 979 тыс. рублей.

В 2011 г. Компания начислила дивиденды в сумме 13 200 000 тыс. рублей. Сумма выплаченных дивидендов за минусом налога составила 12 328 795 тыс. рублей.

Все дивиденды объявлены и выплачены в российских рублях. В соответствии с российским законодательством, Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Компании является основой для распределения прибыли и прочих ассигнований. Российское законодательство определяет порядок распределения чистой прибыли.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.**  
*(В тысячах российских рублей)*

**19. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Выручка от реализации газа	33 961 806	26 038 396
	<b>33 961 806</b>	<b>26 038 396</b>

Покупателями Компании являются связанные стороны (см. Примечание 27).

**20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	12 901 817	6 079 798
Амортизация	2 804 807	2 907 898
Расходы на оплату труда	1 076 405	852 995
Налог на имущество	956 870	1 055 127
Услуги сторонних организаций производственного характера	768 096	533 702
Материалы	267 186	251 799
Взносы в государственный и негосударственный пенсионный фонд	252 746	156 202
Страхование	145 965	156 214
Транспорт	61 743	62 517
Топливо и энергия	39 329	38 609
Прочее	123 818	138 113
	<b>19 398 782</b>	<b>12 232 974</b>

Амортизация основных средств в сумме 23 946 тыс. руб. за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2012 г. включена в состав затрат на капитальное строительство (для отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2011 г. – 40 009 тыс. руб.).

**21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Расходы на оплату труда управленческого персонала	490 873	674 229
Взносы в государственный и негосударственный пенсионный фонд	119 431	83 215
Услуги и прочие административные расходы	353 626	550 672
	<b>963 930</b>	<b>1 308 116</b>

**22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Изменение резерва по обесценению материально-производственных запасов	116 704	-
Возмещение стоимости нанесенного ущерба	17 007	-
Резерв по обесцениванию дебиторской задолженности	1 383	-
Доход от выбытия основных средств	289	-
Прочие	5 557	7 245
	<b>140 940</b>	<b>7 245</b>

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.**  
*(В тысячах российских рублей)*

**23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Социальные расходы	77 368	55 849
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	-	1 491
Резерв на обесценение объектов незавершенного строительства и товарно-материальных запасов	40 799	380 068
Убыток от выбытия основных средств	-	19 252
Резерв по рекультивации	32 179	54 738
Расходы от операций по купле-продаже валюты	15 980	235 560
Невозмещаемый НДС	15 082	15 054
Убыток от выбытия товарно-материальных запасов	84 772	-
Списание нематериальных активов	27 171	28 854
Прочие	56 036	50 484
	<b>349 387</b>	<b>841 350</b>

**24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Доходы по процентам	868 305	693 860
Прибыль от курсовых разниц	6 124 946	8 390 446
	<b>6 993 251</b>	<b>9 084 306</b>

**25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
<b>Расходы по процентам:</b>		
Банковские кредиты	1 599 059	1 639 060
Прочие займы	-	273 178
Расходы от дисконтирования финансовых активов	-	-
Убыток от курсовых разниц	4 831 764	7 668 542
Увеличение дисконтированной стоимости резервов (Примечание 17)	271 570	282 132
	<b>6 702 393</b>	<b>9 862 912</b>

## **26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ**

### **(а) Налоги**

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускают возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Группы. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть успешно оспорены соответствующими органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкого экономического обоснования или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды. Налоговые периоды остаются открытыми для налоговых проверок со стороны властей в отношении налогов в течение трех календарных лет предшествующих году проведения проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования, вступившее в силу в текущем периоде, применяется перспективно к новым операциям с 1 января 2012 года. Новое законодательство вводит значительные требования к отчетности и документации. Российское законодательство в области трансфертного ценообразования, применимое к сделкам, совершенным 31 декабря 2011 г. или ранее, также предусматривает право налоговых органов на осуществление корректировок при трансфертном ценообразовании и начисление дополнительных налоговых обязательств по всем контролируемым операциям в случае, если разница между ценой операции и рыночной ценой превышает 20%. Контролируемые операции включают сделки между взаимозависимыми сторонами согласно определению, содержащемуся в Налоговом кодексе Российской Федерации, все международные операции (независимо от того, осуществляются ли они между независимыми или связанными сторонами), сделки, при которых цены, используемые одним и тем же налогоплательщиком по аналогичным операциям, различаются более чем на 20% в течение короткого периода времени, а также бартерные операции. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования. Любое существующее решение судебных органов может быть использовано как руководство, но при этом не имеет обязательной юридической силы при принятии решений другими судебными органами или судебными органами более высокой инстанции в будущем.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования эти трансфертные цены могут быть оспорены. Влияние подобного рода развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового состояния и/или хозяйственной деятельности предприятия в целом.

### **(b) Судебные иски**

Компания является субъектом, или стороной в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе осуществления деятельности. По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были бы начислены или раскрыты в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации.

### **(c) Охрана окружающей среды**

В настоящее время в России ужесточаются природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Компания проводит периодическую переоценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства относятся на расходы сразу же после их выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства регулирования гражданских споров или изменений в нормативных актах не могут быть оценены с достаточной точностью, однако могут быть существенны. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство Компании считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, под которые не создавался резерв.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.**  
*(В тысячах российских рублей)*

---

**(d) Контрактные обязательства по капитальным вложениям**

На 31 декабря 2012 г. Компания имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 540 174 тыс. рублей (на 31 декабря 2011 года – 384 669 тыс. рублей).

**27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанными считаются стороны, которые находятся под общим контролем или когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать на нее существенное влияние в процессе принятия финансовых и управленческих решений, как это определено МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При определении того факта являются ли стороны связанными во внимание принимается характер взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

**Операции с акционерами**

Компания контролируется ОАО «Газпром» образующим Группу Газпром состоящую из ОАО «Газпром» и его дочерних обществ. ОАО «Газпром» является основным акционером Компании. Правительство Российской Федерации является связанной стороной Компании. В тоже время «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ», входящий в Группу БАСФ, и «Э.ОН И энд Пи ГмбХ», входящий в Группу Э.ОН, оказывают существенное влияние на Компанию (см. Примечание 1).

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. Компания проводила следующие существенные операции со связанными сторонами:

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.</b>
Продажа газа ОАО «Газпром»	13 584 723	10 415 358
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	11 886 632	9 113 439
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	8 490 451	6 509 599
Закупка товаров и услуг у предприятий Группы Газпром	269 282	256 188
Оказание услуг по организации и поручительству за кредит БАСФ СЕ	3 156	-

Все операции с Группой Газпром, Группой БАСФ и Группой Э.ОН были выполнены в соответствии с подписанными договорами на общих рыночных условиях.

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами представлена ниже:

<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>31 декабря 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность ОАО «Газпром»	1 689 227	1 226 402
Торговая и прочая дебиторская задолженность ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	1 365 701	962 137
Торговая и прочая дебиторская задолженность ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	975 501	687 241
Прочая дебиторская задолженность предприятий Группы Газпром	1 498	1 693
	<b>4 031 927</b>	<b>2 877 473</b>

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.**  
*(В тысячах российских рублей)*

**Долгосрочная дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность ОАО «Газпром»	226 684	309 439
	<b>226 684</b>	<b>309 439</b>

По состоянию на 31 декабря 2012 г. и на 31 декабря 2011 г. краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон была беспроцентной и имела сроки погашения до одного года и была деноминирована в основном в рублях.

**Кредиторская задолженность**

	<b>31 декабря 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
Задолженность перед предприятиями Группы Газпром	39 588	41 025
	<b>39 588</b>	<b>41 025</b>

По состоянию на 31 декабря 2012 г. и на 31 декабря 2011 года займы, полученные компанией, выглядели следующим образом:

**Краткосрочные займы**

	<b>31 декабря 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
Винтерсхалл Холдинг ГмбХ	-	11 375 000
Э.ОН И энд Пи ГмбХ	-	8 125 000
	-	<b>19 500 000</b>

**Операции с ключевым управленческим персоналом**

Ключевой управленческий персонал представлен в лице Генерального директора и его одиннадцати заместителей.

Сумма вознаграждений выплаченных основному управленческому персоналу составила:

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.</b>
<b>Сумма вознаграждения</b>		
Краткосрочные вознаграждения	165 254	196 614
Прочие долгосрочные вознаграждения	69 012	53 888
	<b>234 266</b>	<b>250 502</b>

Собрание акционеров ОАО «Севернефтегазпром», проведенное в июне 2012 года, приняло решение о выплате вознаграждения Совету Директоров в сумме 4 250 тыс. рублей.

Собрание акционеров ОАО «Севернефтегазпром», проведенное в сентябре 2011 года, приняло решение о выплате вознаграждения Совету Директоров в сумме 3 936 тыс. рублей.

**Операции со сторонами контролирующими государством**

В рамках текущей деятельности Компания не осуществляла существенных операций с компаниями контролирующими государством помимо операций с предприятиями входящими в Группу Газпром.

**28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В марте 2013 года в рамках договора по проектному финансированию Общество досрочно произвело выплаты в размере 77 494 тыс. евро, 107 468 тыс. долларов США и 979 531 тыс. рублей.