

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
(НЕ ПРОШЕДШАЯ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)**

31 МАРТА 2014 ГОДА

Содержание


ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ _____	3
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ _____	4
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ _____	5
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ _____	6
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ _____	7-32
1.ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ _____	7
2.УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ _____	7
3.УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА _____	7
4.КЛЮЧЕВЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ _____	19
5.ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ С РАЗБИВКОЙ ПО КАТЕГОРИЯМ _____	20
6.ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ _____	20
7.ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ _____	21
8.ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ _____	22
9.ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ _____	22
10.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА _____	23
11.ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ _____	24
12.ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ _____	25
13.ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА _____	25
14.КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ _____	26
15.ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ _____	26
16.РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ _____	27
17. КАПИТАЛ _____	27
18. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ _____	29
19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ _____	29
20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ _____	29
21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ _____	29
22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ _____	30
23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ _____	30
24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ _____	30
25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ _____	30
26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ _____	31
27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ _____	32

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ) НА 31 МАРТА 2014 ГОДА
(В тысячах российских рублей)

	Примечания	31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	7 657 169	14 412 576
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	7 698 716	4 087 887
Предоплата по налогу на прибыль		242 552	-
Товарно-материальные запасы	8	551 965	655 941
Итого оборотные активы		16 150 402	19 156 404
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	64 096 624	64 363 557
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	157 597	152 654
Прочие внеоборотные активы	11	7 791 858	7 439 136
Итого внеоборотные активы		72 046 079	71 955 347
ИТОГО активы		88 196 481	91 111 751
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	795 929	715 816
Прочие налоги к уплате	13	3 498 252	2 989 944
Налог на прибыль к уплате		-	31 400
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	14	-	5 642 159
Итого краткосрочные обязательства		4 294 181	9 379 319
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	20 356 041	19 600 753
Резервы предстоящих расходов и платежей	16	2 449 812	2 395 084
Отложенные налоговые обязательства	13	7 414 780	7 251 237
Итого долгосрочные обязательства		30 220 633	29 247 074
Итого обязательства		34 514 814	38 626 393
Капитал			
Уставный капитал	17	40 000	40 000
Эмиссионный доход	17	25 099 045	25 099 045
Прочие резервы	17	873 253	873 253
Накопленная прибыль		27 669 369	26 473 060
Итого капитал		53 681 667	52 485 358
ИТОГО обязательства и капитал		88 196 481	91 111 751

Утверждено и подписано 05 мая 2014 года от имени:


 А.А. Дорофеев
 И.о. Генерального директора


 Ю.В. Суханова
 Заместитель Генерального директора
 по экономике и финансам

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ
ДОХОДЕ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечания	За три месяца, закончившихся 31 марта 2014 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.
Выручка от реализации	18	9 595 581	9 157 872
Себестоимость реализованной продукции	19	(6 252 418)	(5 519 552)
Валовая прибыль		3 343 163	3 638 320
Общие и административные расходы	20	(256 954)	(215 347)
Затраты на геологоразведку		(1 812)	(377 146)
Прочие операционные доходы	22	98 872	106 789
Прочие операционные расходы	23	(23 669)	(38 965)
Прибыль от основной деятельности		3 159 600	3 113 651
Финансовые доходы	23	960 462	811 134
Финансовые расходы	24	(2 645 019)	(1 029 737)
Прибыль до налога на прибыль		1 475 043	2 895 048
Налог на прибыль	13	(278 734)	(525 423)
Прибыль за период		1 196 309	2 369 625
Прочий совокупный доход:			
(Убыток) доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		-	-
Доход (убыток), который впоследствии будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка		-	-
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу		-	-
Прочий совокупный доход/(убыток) за период		-	-
Совокупный доход за период		1 196 309	2 369 625

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечания	За три месяца закончившихся 31 марта 2014 г.	За три месяца закончившихся 31 марта 2013 г.
Прибыль до налога на прибыль		1 475 043	2 895 048
Корректировки на:			
Доходы по процентам	23	(268 009)	(237 707)
Финансовые расходы	24	282 925	362 489
Амортизация	19	723 667	721 152
Доход от выбытия основных средств	21	(349)	(548)
Чистый нереализованный убыток по курсовым разницам	23, 24	1 669 641	93 821
Изменение резерва на обесценение товарно- материальных запасов	21	(6 798)	-
Корректировка на неденежные инвестиционные операции		6 727	-
Чистое движение денежные средства от основной деятельности до изменений в оборотном капитале		3 882 847	3 834 255
Уменьшение/(Увеличение) остатка товарно-материальных запасов	8	110 774	(8 790)
Увеличение дебиторской задолженности за исключением задолженности по процентам		(3 569 892)	(3 212 680)
Увеличение 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		637 705	559 331
Уменьшение кредиторской задолженности за услуги по оценке и разведке		(2 000)	(228 892)
Платежи по налогу на прибыль		(389 143)	(554 145)
Приток денежных средств от основной деятельности		670 291	389 079
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Капитальные вложения		(463 461)	(132 934)
Поступления от выбытия основных средств		349	570
Полученные проценты		222 129	215 718
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(240 983)	83 354
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(6 996 096)	(7 366 342)
Уплаченные проценты		(248 016)	(284 124)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(7 244 112)	(7 650 466)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(6 814 805)	(7 178 033)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		59 398	25 524
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		14 412 576	14 852 108
Денежные средства и их эквиваленты	6	7 657 169	7 699 599
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		7 657 169	7 699 599

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Количество размещенных акций	Уставный капитал	Эмиссион- ный доход	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2013 года	533 330	40 000	25 099 045	873 253	22 131 933	48 144 231
Прибыль за период	-	-	-	-	2 369 625	2 369 625
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	2 369 625	2 369 625
Остаток на 31 марта 2013 года	533 330	40 000	25 099 045	873 253	24 501 558	50 513 856
Остаток на 1 января 2014 года	533 330	40 000	25 099 045	873 253	26 473 060	52 485 358
Прибыль за период	-	-	-	-	1 196 309	1 196 309
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	1 196 309	1 196 309
Остаток на 31 марта 2014 года	533 330	40 000	25 099 045	873 253	27 669 369	53 681 667

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 марта 2014 г. 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 25).

Политическая и экономическая нестабильность, наблюдаемая в регионе, в том числе события в Украине, имели и могут продолжать оказывать негативное влияние на российскую экономику, выражающееся, в том числе, в ослаблении рубля и сложностях в привлечении международного финансирования. В настоящее время существует угроза санкций против России и российских чиновников, последствия которых, если они будут применены, сложно оценить. Ситуация на финансовых рынках неопределенная и неустойчивая. Эти и другие события, влияние которых трудно предсказать, могут оказать существенное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация может отличаться от текущих ожиданий руководства Компании.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

(а) Основные принципы составления отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО 34»). Данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность по МСФО следует рассматривать в совокупности с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2013, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). 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.

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 35,69 руб. и 32,73 руб. за один доллар США на 31 марта 2014 г. и на 31 декабря 2013 г. соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 49,05 руб. и 44,97 руб. за один евро на 31 марта 2014 г. и на 31 декабря 2013 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

Деятельность по разведке и добыче нефти и газа отражается по методу учета результативных затрат, в соответствии с которым затраты, связанные с приобретением прав на разведку и разработку участков недр с недоказанными и доказанными запасами нефти и газа, а также затраты, связанные с бурением и обустройством эксплуатационных скважин, включая скважины, оказавшиеся нерезультативными, и соответствующее производственное оборудование, капитализируются.

Затраты на поисково-разведочные работы, в том числе затраты на геологические и геофизические работы и затраты на содержание и сохранение неразработанных объектов, списываются на расходы по мере их возникновения. Стоимость бурения разведочных скважин, которые обнаружили нефтяные и газовые запасы, по каждому месторождению капитализируется как активы, связанные с разведкой и оценкой, до момента определения, являются ли обнаруженные запасы доказанными. В регионах, где требуются значительные капитальные вложения для начала добычи, разведочные скважины отражаются как актив, если обнаруженные запасы оправдывают перевод скважины в эксплуатационный фонд, и если проводится или безусловно планируется проведение дополнительного разведочного бурения. Затраты на разведку, не соответствующие данному критерию, относятся на расходы.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой должны анализироваться с технической и коммерческой точки зрения, а также изучаться руководством. Кроме этого минимум один раз в год должен проводиться анализ на обесценение,

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
31 МАРТА 2014 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

чтобы подтвердить существующее намерение продолжать получать или иным способом извлекать доход в результате обнаружения запасов. При обнаружении признаков обесценения проводится оценка соответствующего убытка от обесценения.

В случае обнаружения впоследствии запасов нефти и газа, добыча которых экономически целесообразна, балансовая стоимость (за вычетом убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой) классифицируется как активы по разработке. Однако, если никакие запасы промышленного значения не обнаруживаются, то такие затраты относятся на расходы после завершения деятельности по разведке и оценке.

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.

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Компания получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

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

	Производственные объекты	Прочие объекты
Здания	Пропорционально объему произведенной продукции	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

Ставка амортизации для объектов, амортизируемых методом пропорционально объему произведенной продукции, за три месяца, закончившихся 31 марта 2014 года составила 1,124 процента (за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года – 1,049 процента).

(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 денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

(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 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.

(i) 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.

(j) 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.

(k) Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
31 МАРТА 2014 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Компания имеет следующие финансовые инструменты, учитываемые по амортизируемой стоимости: торговая и прочая дебиторская задолженность, долгосрочная дебиторская задолженность, торговая и прочая кредиторская задолженность, кредиты и займы.

Балансовая стоимость указанных финансовых инструментов является разумной оценкой их справедливой стоимости.

(l) 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 («случай 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.

(m) 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.

Капитализация затрат по кредитам и займам.

Затраты по займам, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
31 МАРТА 2014 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива, если начало капитализации приходится на 1 января 2009 года или на последующую дату.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Компания несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Компания капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компания (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

(н) 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).

(о) 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.

(р) 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.

(q) 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.

(г) 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.

(s) 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.

(t) 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.

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»

(u) 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.

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.

(v) 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. 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.

(w) 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.

(x) 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 2014 года и позднее применительно к ее деятельности.

(a) Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2014 г.

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. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные компании» (выпущены 31 октября 2012 г. и вступают в 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. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

(IFRIC) 21 – «Сборы» (выпущено 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данное разъяснение объясняет порядок учета обязательств по выплате сборов, кроме налога на прибыль. Обязывающее событие, в результате которого появляется обязательство, представляет собой событие, которое определяется законодательством как приводящее к обязательству по уплате сбора. Тот факт, что предприятие в силу экономических причин будет продолжать деятельность в будущем периоде или что предприятие готовит финансовую отчетность на основании принципа непрерывности деятельности предприятия, не приводит к возникновению обязательства. Для целей промежуточной и годовой финансовой отчетности применяются одни и те же принципы признания. Применение разъяснения к обязательствам, возникающим в связи с программами торговли квотами на выбросы, не является обязательным. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данные изменения разрешают продолжать учет хеджирования в ситуации, когда производный инструмент, определенный в качестве инструмента хеджирования, обновляется (т.е. стороны договариваются о замене первоначального

контрагента на нового) для осуществления клиринга с центральным контрагентом в соответствии с законодательством или нормативным актом при соблюдении специальных условий. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

(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». Основные отличия стандарта, выпущенного в ноябре 2009 года, с изменениями, внесенными в октябре 2010 года, в декабре 2011 года и в ноябре 2013 года, заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик предусмотренных договором потоков денежных средств по инструменту.
- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель предприятия ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (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, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, будут оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Для остальных инвестиций в долевыми инструментами при первоначальном признании может быть принято не подлежащее изменению решение об отражении нерезализованной и реализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. Доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибылей или убытков. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибылей или убытков, так как они представляют собой доходность инвестиций.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию 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.
- Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем хеджам, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

Поправки, внесенные в МСФО (IFRS) 9 в ноябре 2013 года, исключили дату его обязательного вступления в силу, что делает применение стандарта добровольным. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года). Поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное).

Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах. В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для уточнения определения термина «условия перехода» и введены отдельные определения для «условий достижения результатов деятельности» и «условий срока службы». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату.

В МСФО (IFRS) 3 были внесены поправки, разъясняющие, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или капитал на основании определений МСФО (IAS) 32 и (2) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату.

В МСФО (IFRS) 8 внесена поправка, требующая (1) раскрытия информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание сегментов, которые были агрегированы, и экономических показателей, которые были оценены, при установлении того факта, что агрегируемые сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнения сверки активов сегмента и активов предприятия, если активы сегмента раскрываются в отчетности.

Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 не предполагало отмену возможности оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным.

В стандарты МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели учета по переоцениваемой стоимости.

В МСФО (IAS) 24 была внесена поправка, в соответствии с которой связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению ключевого управленческого персонала отчитывающемуся предприятию или материнскому предприятию отчитывающегося предприятия («управляющее предприятие»), и которая требует раскрывать суммы, начисленные отчитывающемуся предприятию управляющим предприятием за оказанные услуги.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2013 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты).

Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах: Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что если новая версия стандарта еще не является обязательной, но допускается ее досрочное применение, компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую его версию при условии, что ко всем представленным в отчетности периодам применяется одна и та же версия стандарта.

В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Она также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности.

Поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры о купле-продаже нефинансовых статей) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9.

В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими. Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности проводить различие между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционного имущества объединением бизнеса.

МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 14 разрешает предприятиям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с предприятиями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространяется на предприятия, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО.

Если выше не указано иное, ожидается, что новые редакции стандартов и интерпретации не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

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 (Примечание 25).

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 предпосылках 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, представлена в Примечании 10.

5. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ С РАЗБИВКОЙ ПО КАТЕГОРИЯМ

Активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	Примечания	31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	7 657 169	14 412 576
Дебиторская задолженность связанных сторон	7	7 461 699	3 948 924
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	7	161 825	73 255
Долгосрочные активы			
Долгосрочная дебиторская задолженность связанных сторон	9	120 812	118 374
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	9	36 785	34 280
Прочие внеоборотные активы	11	7 791 858	7 439 136
		23 230 148	26 026 545

Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	Примечания	31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	14	-	5 642 159
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	12	336 543	231 681
Задолженность по выплате процентов	12	63 772	72 492
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	12	21 475	73 426
Прочая кредиторская задолженность	12	75 871	23 561
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	20 356 041	19 600 753
		20 853 702	25 644 072

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Текущие счета	3 334 050	13 085 911
Депозитные счета	4 323 119	1 326 665
	7 657 169	14 412 576

По состоянию на 31 марта 2014 г. денежные средства Компании в размере 4 312 619 тыс. руб. были размещены на депозитных счетах в ООО «Внешпромбанк», 10 500 тыс. руб. были размещены на депозитных счетах ОАО «Газпромбанк».

По состоянию на 31 декабря 2013 г. денежные средства Компании в размере 1 326 665 тыс. руб. были размещены на депозитных счетах в ООО «Внешпромбанк».

По состоянию на 31 марта 2014 г. средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Компании на расчетных счетах составила 6,50 процента для Российских рублей, (на 31 декабря 2013 г. – 6,50 процента для Российских рублей).

По состоянию на 31 марта 2014 г. и 31 декабря 2013 г. справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)

(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

				31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Кредитный лимит для одного банка	Сальдо	Сальдо
ООО «Внешпромбанк»	B2	Moody's	Не установлен	4 312 619	1 326 665
ЗАО Креди Агриколь	Не установлен	-	Не установлен	3 332 877	13 084 563
ИНГ Банк Н.В.	A2	Moody's	Не установлен	-	-
ОАО «Газпромбанк»	Ваа3	Moody's	Не установлен	11 582	1 251
ОАО АКБ «РОСБАНК»	Ваа3	Moody's	Не установлен	91	97
				7 657 169	14 412 576

В приведенной ниже таблице представлен анализ денежных средств, ограниченных к использованию (Примечание 11):

				31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Кредитный лимит для одного банка	Сальдо	Сальдо
ИНГ Банк Н.В.	A2	Moody's	Не установлен	4 247 083	3 894 361
ЗАО Креди Агриколь	Не установлен	-	Не установлен	3 544 775	3 544 775
				7 791 858	7 439 136

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

		31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Финансовые активы			
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 26)		7 461 699	3 948 924
Прочая дебиторская задолженность		166 522	77 952
Резерв по сомнительным долгам в составе прочей дебиторской задолженности		(4 697)	(4 697)
		7 623 524	4 022 179
Нефинансовые активы			
Авансы поставщикам		23 980	14 543
Обесценение авансов		(493)	(493)
НДС к возмещению		48 554	43 978
Переплата по налогам и сборам кроме налога на прибыль		3 151	7 680
		75 192	65 708
		7 698 716	4 087 887

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

Срок давности от установленного срока погашения

	31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
от 1 до 3 лет	(4 763)	(4 763)
свыше 3 лет	(427)	(427)
		(5 190)

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

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2014 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.
Резерв на снижение стоимости на начало периода	(5 190)	(49 132)
Восстановление (начисление) резерва на снижение стоимости	-	(3 867)
Резерв на снижение стоимости на конец периода	(5 190)	(52 999)

На всю просроченную сомнительную дебиторскую задолженность начислен резерв по состоянию на 31 марта 2014 года и 31 декабря 2013 года.

Основными дебиторами Компании являются предприятия – связанные стороны. Руководство Компании считает, что риск невыполнения обязательств по ним является низким. По состоянию на 31 марта 2014 года и 31 декабря 2013 года не было просроченной или обесцененной дебиторской задолженности связанных сторон.

По состоянию на 31 марта 2014 года и 31 декабря 2013 года справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Материалы для добычи и товары	786 653	889 665
Прочие материалы	14 174	21 936
Резерв на снижение стоимости материалов для добычи	(248 862)	(255 660)
	551 965	655 941

По состоянию на 31 марта 2014 года товарно-материальные запасы в сумме 170 тыс. руб. и соответствующая сумма резерва переведены из основных средств в товарно-материальные запасы (по состоянию на 31 декабря 2013 года – 2 865 тыс. руб.).

9. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 26)	120 812	118 374
Прочая задолженность	36 785	34 280
	157 597	152 654

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 марта 2014 года дебиторская задолженность связанных сторон является обязательством ОАО «Газпром» компенсировать убытки в сумме 120 812 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года – 118 374 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 марта 2014 г. и 31 декабря 2013 г. справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)

(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Трубопро- воды	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Дороги	Прочие	Авансы и незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2013 г.	9 491 326	9 587 238	32 212 938	9 508 847	13 684 925	111 770	1 027 601	75 624 645
Поступление	-	-	-	122 035	-	16 317	2 691 040	2 829 392
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 16)	(83 138)	(69 743)	(247 494)	(34 859)	-	-	-	(435 234)
Выбытие	-	-	(62 928)	(9 945)	-	(2 146)	-	(75 019)
Перевод (передача) запасов	-	-	-	-	-	-	(2 865)	(2 865)
Передача	-	-	141 862	102 588	-	10 805	(255 255)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 г.	9 408 188	9 517 495	32 044 378	9 688 666	13 684 925	136 746	3 460 521	77 940 919
Поступление	-	-	-	13 609	-	350	449 502	463 461
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 16)	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-
Перевод (передача) запасов	-	-	-	-	-	(170)	-	(170)
Передача	-	-	4 364	93 705	-	-	(98 069)	-
Первоначальная стоимость на 31 марта 2014 г.	9 408 188	9 517 495	32 048 742	9 795 980	13 684 925	136 926	3 811 954	78 404 210
Накопленная амортизация на 1 января 2013 г.	(1 416 934)	(1 372 676)	(4 369 197)	(1 890 972)	(1 758 767)	(54 899)	-	(10 863 445)
Амортизация за год	(330 670)	(336 411)	(1 142 529)	(484 951)	(488 412)	(21 742)	-	(2 804 715)
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 16)	12 918	10 391	36 876	5 401	-	-	-	65 586
Обесценение основных средств	-	-	228	-	-	-	-	228
Выбытие	-	-	12 893	9 945	-	2 146	-	24 984
Накопленная амортизация на 31 декабря 2013 г.	(1 734 686)	(1 698 696)	(5 461 729)	(2 360 577)	(2 247 179)	(74 495)	-	(13 577 362)
Амортизация за год	(86 231)	(87 864)	(298 503)	(123 073)	(128 532)	(6 191)	-	(730 394)
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 16)	-	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение основных средств	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-	170	-	170
Накопленная амортизация на 31 марта 2014 г.	(1 820 917)	(1 786 560)	(5 760 232)	(2 483 650)	(2 375 711)	(80 516)	-	(14 307 586)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	7 673 502	7 818 799	26 582 649	7 328 089	11 437 746	62 251	3 460 521	64 363 557
Остаточная стоимость на 31 марта 2014 г.	7 587 271	7 730 935	26 288 510	7 312 330	11 309 214	56 410	3 811 954	64 096 624

По состоянию на 31 марта 2014 года начисленные проценты по заемным средствам включены в стоимость объектов незавершенного строительства на сумму 32 149 тысяч рублей (по состоянию на 31 декабря 2013 года – 44 408 тыс. руб.). Ставка капитализации по квалифицируемым активам на 31 марта 2014 года составила 3,60 % (на 31 декабря 2013 года - 3,67 %).

В конце каждого отчетного периода руководство Компании определяет наличие признаков того, что возмещаемая стоимость объектов основных средств стала ниже их балансовой стоимости. Руководство считает, что по состоянию на 31 марта 2014 года и 31 декабря 2013 года таких признаков не было, соответственно, Компания не проводила тест на обесценение своих основных средств по состоянию на эти даты.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)

(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

По состоянию на 31 марта 2014 года Общество имеет основные средства, переданные в залог в рамках договора проектного финансирования с «ЮниКредит Банк» на сумму 24 337 666 тысяч рублей (Примечание 15). В качестве залогодержателя выступает ИНГ Банк Н.В., Лондонский филиал.

	Трубопроводы	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудования	Дороги	Итого
Первоначальная стоимость на 31 марта 2014	9 248 693	7 936 778	8 267 033	4 277 274	129 657	29 859 435
Накопленная амортизация на 31 марта 2014	1 794 620	1 515 065	1 516 493	671 732	23 859	5 521 769
Остаточная стоимость на 31 марта 2014	7 454 073	6 421 713	6 750 540	3 605 542	105 798	24 337 666

По состоянию на 31 декабря 2013 года Общество имеет основные средства, переданные в залог в рамках договора проектного финансирования с «ЮниКредит Банк» на сумму 24 614 268 тысяч рублей (Примечание 15). 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 2013	9 248 693	7 936 778	8 267 033	4 277 274	129 657	29 859 435
Накопленная амортизация на 31 декабря 2013	1 709 903	1 442 081	1 439 772	630 754	22 657	5 245 167
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013	7 538 790	6 494 697	6 827 261	3 646 520	107 000	24 614 268

Амортизация, начисленная методом списания стоимости пропорционально объему произведенной продукции, 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.

11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Резервный счет обслуживания долга	4 791 858	4 439 136
Резервный счет расходов	3 000 000	3 000 000
	7 791 858	7 439 136

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 марта 2014 года остатки денежных средств Компании на обслуживание долга резервных счетов составили: 2 114 082 тыс. рублей (43 098,88 тыс. евро), 2 133 001 тысяча 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.

По состоянию на 31 декабря 2013 года остатки денежных средств Компании на обслуживание долга резервных счетов составили: 1 938 152 тыс. рублей (43 098,88 тыс. евро), 1 956 209 тысяча рублей (59 769,52 тыс. долларов США).

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.

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Финансовые инструменты		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	336 543	231 681
Задолженность по процентам к уплате	63 772	72 492
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 26)	21 475	73 426
Прочая кредиторская задолженность	75 871	23 561
	497 661	401 160
Нефинансовые инструменты		
Резерв на премиальные выплаты и расходы на неиспользованные отпуска	170 944	261 661
Резерв на рекультивацию	36 500	36 500
Резерв на восстановление основных средств	14 269	14 269
Задолженность по заработной плате	76 555	2 226
	298 268	314 656
	795 929	715 816

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 2014 году.

13. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоги к уплате кроме налога на прибыль включают следующее:

	31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1 519 428	1 447 530
Налог на добавленную стоимость (НДС)	1 637 683	1 260 690
Налог на имущество	217 210	207 406
Взносы в страховые фонды	112 099	73 165
Личный подоходный налог	11 493	591
Прочие налоги и отчисления	339	562
	3 498 252	2 989 944

Расходы по налогу на прибыль включают:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2014 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	115 191	270 193
Отложенный расход по налогу на прибыль	163 543	255 230
	278 734	525 423

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочные долговые обязательства (Примечание 15), в том числе:		
Деноминированные в долларах США с плавающей ставкой	-	2 486 562
Деноминированные в евро с плавающей ставкой	-	2 463 866
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	-	691 731
Итого	-	5 642 159

15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Банки:		
ЮниКредит Банк АГ		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	9 057 054	11 119 329
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	8 980 474	11 020 673
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	2 318 513	3 102 910
	20 356 041	25 242 912
Минус: Краткосрочная часть долгосрочной задолженности (Примечание 14)	-	(5 642 159)
Итого	20 356 041	19 600 753

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 10).

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 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Деноминированная в долларах США плавающая ставка	2,59	2,62
Деноминированная в евро плавающая ставка	2,60	2,55
Деноминированная в рублях фиксированная ставка	11,4	11,4

По состоянию на 31 марта 2014 г. и 31 декабря 2013 г. справедливая стоимость долгосрочных займов приблизительно равна их балансовой стоимости.

16. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Резерв на ликвидацию объектов основных средств	2 449 812	2 395 084
	2 449 812	2 395 084

Резерв на ликвидацию объектов основных средств

	Примечание	За три месяца,	За год,
		закончившихся 31 марта 2014 г.	закончившийся 31 декабря 2013 г.
Остаток на начало периода		2 395 084	2 547 298
Изменение в оценке резерва		-	(369 649)
Увеличение дисконтированной стоимости в течение периода	24	54 728	217 435
Остаток на конец периода		2 449 812	2 395 084

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 марта 2014 г. и 31 декабря 2013 г. был признан резерв по предстоящим расходам в корреспонденции с основными средствами (Примечание 10). Ставка дисконтирования, использованная в расчете чистой приведенной величины предстоящих расходов по ликвидации на 31 марта 2014 г. составила 9,14 процента (31 декабря 2013 г. – 9,14 процента). Данная ставка представляет собой ставку до налогообложения, отражающую рыночную оценку временной стоимости денег и специфический риск по обязательству на отчетную дату.

17. 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 марта 2014 года, согласно договору проектного финансирования все акции (533,324 обыкновенных акций, 2 привилегированные акции (тип "А"), 3 привилегированные акции (тип "Б"), 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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
31 МАРТА 2014 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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.

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 28 июня 2013 года, приняло решение выплатить дивиденды на сумму 3 143 251 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

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.

18. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2014 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.
Выручка от реализации газа	9 595 581	9 157 872
Итого выручка от реализации	9 595 581	9 157 872

Покупателями Компании являются связанные стороны (Примечание 26).

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2014 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	4 629 303	3 930 160
Амортизация	723 667	721 152
Расходы на оплату труда	336 627	279 524
Налог на имущество	220 725	237 722
Взносы в государственный пенсионный фонд	93 728	85 266
Услуги сторонних организаций производственного характера	76 762	98 492
Материалы	57 285	54 952
Страхование	38 286	36 894
Транспорт	18 614	16 776
Взносы в негосударственный пенсионный фонд	14 724	14 101
Топливо и энергия	12 052	12 922
Прочее	30 645	31 591
Итого себестоимость реализованной продукции	6 252 418	5 519 552

Амортизация основных средств в сумме 6 727 тыс. руб. за отчетный период, закончившийся 31 марта 2014 г. включена в состав затрат на капитальное строительство (для отчетного периода, закончившегося 31 марта 2013 г. – 4 235 тыс. руб.).

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2014 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.
Расходы на оплату труда управленческого персонала	131 050	115 205
Взносы в государственный и негосударственный пенсионный фонд	45 523	29 479
Услуги и прочие административные расходы	80 381	70 663
Итого общие и административные расходы	256 954	215 347

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2014 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.
Возмещение расходов на содержание дорог	85 500	80 344
Изменение резерва по обесценению товарно-материальных запасов	6 798	10 123
Доход от выбытия основных средств	349	548
Прочие	6 225	15 774
Итого прочие операционные доходы	98 872	106 789

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2014 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.
Социальные расходы	6 864	19 564
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	-	3 867
Убыток от выбытия материалов	3 398	7 743
Невозмещаемый НДС	1 292	1 664
Прочие	1 292	6 127
Итого прочие операционные расходы	23 669	38 965

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2014 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.
Доходы по процентам	268 009	237 707
Прибыль от курсовых разниц	692 453	573 427
Итого финансовые доходы	960 462	811 134

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2014 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.
Расходы по процентам:		
Банковские кредиты	228 197	308 130
Убыток от курсовых разниц	2 362 094	667 248
Увеличение дисконтированной стоимости резервов (Примечание 16)	54 728	54 359
Итого финансовые расходы	2 645 019	1 029 737

25. 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 Компании. 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 вступило в силу 1 января 1999 года, новые поправки вступили в силу в 2012 году. Новые правила трансфертного ценообразования стали более детальными и, в какой-то мере, более соответствовать международным правилам трансфертного ценообразования, разработанным ОЭСР (Организацией экономического сотрудничества и развития). Новые нормы в трансфертном ценообразовании позволяют налоговым органам начислить дополнительный налог в отношении сделок, попадающих под контроль налоговых органов (операции со связанными сторонами и некоторые операции с

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
31 МАРТА 2014 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

третьими лицами), ссылаясь на то, что цена по данным сделкам не соответствует принципу деятельности на коммерческих началах.

Руководство полагает, что ценовая политика, проводимая Компанией на протяжении нескольких лет вплоть до 2014 года отвечает принципам равноправия и незаинтересованности сторон и обеспечивает механизмы внутреннего контроля для соответствия новым нормам законодательства по трансфертному законодательству. Вместе с тем, поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась, и некоторые нормы нового закона содержат противоречия, влияние новых правил трансфертного ценообразования на Компанию не может быть надежно определено.

(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.

26. 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 (Примечание 1).

За периоды, закончившиеся 31 марта 2014 г. и 31 марта 2013 г. Компания проводила следующие существенные операции со связанными сторонами:

	Примечания	За три месяца, закончившихся 31 марта 2014 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.
Продажа газа ОАО «Газпром»	18	3 838 233	3 663 149
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	18	3 358 453	3 205 255
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	18	2 398 895	2 289 468
Закупка товаров и услуг у предприятий Группы Газпром		32 220	34 910

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
31 МАРТА 2014 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Все операции с Группой Газпром были выполнены в соответствии с подписанными договорами на общих рыночных условиях.

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

Дебиторская задолженность	Примечания	31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
ОАО «Газпром»	7	3 059 336	1 655 139
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	7	2 562 125	1 335 888
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	7	1 830 069	954 102
Прочая дебиторская задолженность предприятий			
Группы Газпром	7	10 169	3 795
		7 461 699	3 948 924

Долгосрочная дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность ОАО «Газпром»	7	120 812	118 374
		120 812	118 374

По состоянию на 31 марта 2014 г. и на 31 декабря 2013 г. краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон была беспроцентной и имела сроки погашения до одного года и была деноминирована в основном в рублях.

Кредиторская задолженность	Примечания	31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Задолженность перед предприятиями Группы Газпром	12	21 475	73 426
		21 475	73 426

Операции с ключевым управленческим персоналом

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

Сумма вознаграждений выплаченных основному управленческому персоналу составила:

Сумма вознаграждения	За три месяца, закончившихся 31 декабря 2014 г.	За три месяца, закончившихся 31 декабря 2013 г.
Краткосрочные вознаграждения	41 819	45 824
Прочие долгосрочные вознаграждения	-	304
	41 819	46 128

Собрание акционеров ОАО «Севернефтегазпром», проведенное в июне 2013 года, приняло решение о выплате вознаграждения Совету Директоров в сумме 4 547 тыс. рублей.

Операции со сторонами, контролируруемыми государством

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

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий, подлежащих раскрытию, не произошло.