

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**

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


**30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**

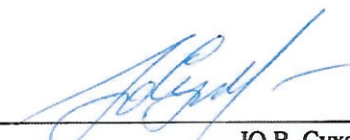
## Содержание

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	3
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ .....	4
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	5
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	6
1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ .....	7
2. УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	7
3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	7
4. КЛЮЧЕВЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	17
5. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ С РАЗБИВКОЙ ПО КАТЕГОРИЯМ.....	18
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	18
7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	19
8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ.....	20
9. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	20
10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	21
11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	22
12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	23
13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	23
14. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ....	24
15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ.....	24
16. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ.....	24
17. КАПИТАЛ .....	25
18. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ .....	27
19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ .....	27
20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	28
21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ.....	28
22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ .....	28
23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ .....	28
24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ .....	28
25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ .....	29
26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ .....	30
27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	31

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)**  
**НА 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей)*


	Примечания	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<b>Активы</b>			
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	6	10 830 567	14 852 108
Дебиторская задолженность	7	6 563 240	4 215 026
Предоплата по налогу на прибыль		298 988	-
Товарно-материальные запасы	8	612 927	648 902
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>18 305 722</b>	<b>19 716 036</b>
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	10	63 796 045	64 761 200
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	248 542	238 914
Прочие внеоборотные активы	11	7 340 874	7 093 944
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>71 385 461</b>	<b>72 094 058</b>
<b>ИТОГО активы</b>		<b>89 691 183</b>	<b>91 810 094</b>
<b>Обязательства и капитал</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	12	3 924 797	762 813
Задолженность по налогам кроме задолженности по налогу на прибыль	13	2 727 628	3 099 154
Налог на прибыль		-	75 542
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	14	3 083 726	6 979 946
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>9 736 151</b>	<b>10 917 455</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты	15	21 582 386	23 563 253
Резервы предстоящих расходов и платежей	16	2 656 015	2 547 298
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		7 066 067	6 637 857
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>31 304 468</b>	<b>32 748 408</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>41 040 619</b>	<b>43 665 863</b>
<b>Капитал</b>			
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		22 638 266	22 131 933
<b>Итого капитал</b>		<b>48 650 564</b>	<b>48 144 231</b>
<b>ИТОГО обязательства и капитал</b>		<b>89 691 183</b>	<b>91 810 094</b>

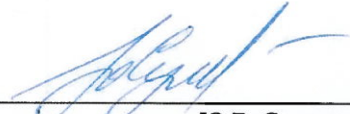
  
 А.А. Дорофеев  
 И.о. Генерального директора  
 2 августа 2013 г.

  
 Ю.В. Суханова  
 Заместитель генерального директора  
 по экономике и финансам  
 2 августа 2013 г.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)**  
**ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей)*


	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Выручка от реализации	18	16 991 924	16 460 777
Себестоимость реализованной продукции	19	(10 345 840)	(9 613 066)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>6 646 084</b>	<b>6 847 711</b>
Общие и административные расходы	20	(405 127)	(423 597)
Затраты на геологоразведку		(503 577)	(392 515)
Прочие операционные доходы	21	130 064	40 744
Прочие операционные расходы	22	(76 620)	(182 971)
<b>Прибыль от основной деятельности</b>		<b>5 790 824</b>	<b>5 889 372</b>
Финансовые доходы	23	1 292 363	4 045 740
Финансовые расходы	24	(2 621 173)	(4 652 341)
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>4 462 014</b>	<b>5 282 771</b>
Налог на прибыль	13	(812 430)	(1 062 410)
<b>Прибыль за период</b>		<b>3 649 584</b>	<b>4 220 361</b>
Прочий совокупный доход		-	-
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу		-	-
<b>Прочий совокупный доход после налогообложения</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Совокупный доход за период</b>		<b>3 649 584</b>	<b>4 220 361</b>

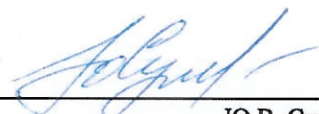
  
 А.А. Дорофеев  
 И.о. Генерального директора  
 2 августа 2013 г.

  
 Ю.В. Суханова  
 Заместитель генерального директора  
 по экономике и финансам  
 2 августа 2013 г.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)**  
**ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей)*

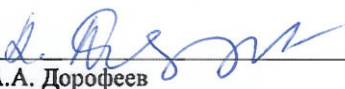
	Примечания	За шесть месяцев закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев закончившихся 30 июня 2012 г.
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>4 462 014</b>	<b>5 282 771</b>
<b>Корректировки на:</b>			
Доходы по процентам	23	(480 849)	(415 477)
Финансовые расходы	24	673 899	1 058 453
Амортизация	19	1 330 778	1 384 443
Доход от выбытия основных средств	21, 22	(874)	(73)
Резерв на рекультивацию	23	-	(2 966)
<b>Чистый нерезализованный убыток/(прибыль) по курсовым разницам</b>	<b>23, 24</b>	<b>1 135 760</b>	<b>(33 408)</b>
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности до изменения в оборотном капитале</b>		<b>7 120 728</b>	<b>7 273 743</b>
Уменьшение (увеличение) остатка товарно-материальных запасов	8	35 975	(21 154)
Увеличение дебиторской задолженности за исключением задолженности по процентам		(2 321 157)	(2 862 339)
Увеличение резервов, торговой кредиторской задолженности и кредиторской задолженности по налогам, за исключением задолженности по выплатам процентов и задолженности по приобретению основных средств и услуг по оценке и разведке		23 980	845 302
Денежные средства, уплаченные за услуги по оценке и разведке		(397 323)	(458 181)
<b>Платежи по налогу на прибыль</b>		<b>(761 728)</b>	<b>(180 367)</b>
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>3 700 475</b>	<b>4 597 004</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Капитальные вложения		(321 687)	(600 838)
Поступления от выбытия основных средств		570	128
Полученные проценты		447 143	373 685
<b>Чистые денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность</b>		<b>126 026</b>	<b>(227 025)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Погашение кредитов и займов		(7 366 342)	(7 691 224)
Уплаченные проценты		(520 199)	(836 924)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(7 886 541)</b>	<b>(8 528 148)</b>
<b>Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(4 060 040)</b>	<b>(4 158 169)</b>
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		38 499	213 994
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>		<b>14 852 108</b>	<b>10,310,569</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>6</b>	<b>10 830 567</b>	<b>6 366 394</b>

  
 А.А. Дорофеев  
 И.о. Генерального директора  
 2 августа 2013 г.

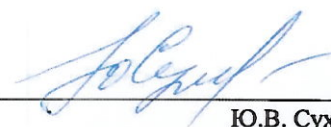
  
 Ю.В. Суханов  
 Заместитель генерального директора  
 по экономике и финансам  
 2 августа 2013 г.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ**  
**30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей)*

	Количество разме- щенных акций	Уставный капитал	Эмис- сионный доход	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
<b>Остаток на 1 января 2012 года</b>	<b>533 330</b>	<b>40 000</b>	<b>25 099 045</b>	<b>873 253</b>	<b>13 534 068</b>	<b>39 546 366</b>
<b>Прибыль за период</b>	-	-	-	-	4 220 361	4 220 361
<b>Прочий совокупный доход</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Итого совокупный доход за период</b>	-	-	-	-	4 220 361	4 220 361
<b>Дивиденды</b>					(1 831 884)	(1 831 884)
<b>Остаток на 30 июня 2012 года</b>	<b>533 330</b>	<b>40 000</b>	<b>25 099 045</b>	<b>873 253</b>	<b>15 922 545</b>	<b>41 934 843</b>
<b>Остаток на 1 января 2013 года</b>	<b>533 330</b>	<b>40 000</b>	<b>25 099 045</b>	<b>873 253</b>	<b>22 131 933</b>	<b>48 144 231</b>
<b>Прибыль за период</b>	-	-	-	-	3 649 584	3 649 584
<b>Прочий совокупный доход</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Итого совокупный доход за период</b>	-	-	-	-	3 649 584	3 649 584
<b>Дивиденды</b>	-	-	-	-	(3 143 251)	(3 143 251)
<b>Остаток на 30 июня 2013 года</b>	<b>533 330</b>	<b>40 000</b>	<b>25 099 045</b>	<b>873 253</b>	<b>22 638 266</b>	<b>48 650 564</b>



А.А. Дорофеев  
 И.о. Генерального директора  
 2 августа 2013 г.



Ю.В. Суханова  
 Заместитель генерального директора  
 по экономике и финансам  
 2 августа 2013 г.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**  
**И ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей)*

---

## **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 30 июня 2013 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 и валютное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации (Примечание 25).

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

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

## **3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

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

Настоящая 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 2012, 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.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**  
**И ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей)*

---

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

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации составил 32,71 руб. и 30,37 руб. за один доллар США на 30 июня 2013 г. и на 31 декабря 2012 г. соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 42,72 руб. и 40,23 руб. за один евро на 30 июня 2013 г. и на 31 декабря 2012 г. соответственно.

**(b) Основные средства**

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

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

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

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

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

***Обесценение основных средств***

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

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

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

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



**Амортизация**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**(d) Налоговая позиция**

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

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**  
**И ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей)*

---

**(е) Товарно-материальные запасы**

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

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

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

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

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

Остатки денежных средств с ограничением использования состоят из остатков денежных средств и их эквивалентов, которые ограничены к использованию для погашения обязательств по условиям кредитных договоров или по условиям банковского законодательства. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств.

Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

**(h) Налог на прибыль**

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

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

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

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**  
**И ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей)*

---

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

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

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

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

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

**(k) Признание выручки**

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

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

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

**(l) Финансовые активы**

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

**(m) Предоплата**

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

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

Убытки от обесценения актива признаются в составе прибылей и убытков в момент их возникновения в результате одного или более событий («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.

**(о) Заемные средства**

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

**(р) Прочие резервы**

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

**(q) Пенсионные обязательства**

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

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

**(r) Социальные обязательства**

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

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

**(s) Неденежные операции**

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

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

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

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

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

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

**(v) Капитал**

***Уставный капитал***

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

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

**(w) Дивиденды**

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

**(х) Новые стандарты финансовой отчетности**

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

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

(а) Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2013 г.

Изменение к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», вводящее опровержимое предположение о том, что отложенный налог по инвестиционной собственности, отражаемой по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, не оказало существенного влияния на настоящую промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

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

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

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других компаниях» (МСФО (IFRS) 12) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, применяется к компаниям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных компаниях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных компаниях. Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроля, в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроля и детальные раскрытия информации в отношении неконсолидируемых структурированных компаний. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

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

МСФО (IAS) 27 «Неконсолидированная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данный стандарт был изменен, и в

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА И ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**

*(В тысячах российских рублей)*

---

настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия или ассоциированные компании при подготовке неконсолидированной финансовой отчетности.

Принятие новых поправок не будет иметь существенного влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение МСФО (IAS) 28 было разработано в результате выполнения проекта Правления КМСФО по вопросам учета совместной деятельности. В процессе обсуждения данного проекта Правление КМСФО приняло решение о внесении учета деятельности совместных предприятий по долевым методу в МСФО (IAS) 28, так как этот метод применим как к совместным предприятиям, так и к ассоциированным компаниям. Принятие новых поправок не будет иметь существенного влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

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

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9) (выпущен в ноябре 2009 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Могут быть выделены следующие особенности:

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

Правление КМСФО опубликовало поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9), которая переносит дату вступления в силу МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», применимого к годовым периодам, начинающимся 1 января 2013 года до 1 января 2015 года. Данная поправка была опубликована в результате решения Правления продлить срок работы по оставшимся этапам проекта замещения МСФО (IAS) 39, который должен был закончиться в июне 2011 года. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

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

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.



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

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

**Налоговое законодательство.** Налоговое валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований (см. Примечание 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 предположениях могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

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

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

**Оценка запасов.** Начисляемая пропорционально объемам продукции амортизация в основном измеряется исходя из оценки доказанных разработанных и доказанных запасов Компании. Доказанные запасы оцениваются на основании имеющихся геологотехнических данных и включают только те объемы, которые могут быть поставлены на рынок с достаточной степенью уверенности. Оценка запасов газа по своей природе является неточной, требует применения профессионального суждения и подлежит регулярному пересмотру, в сторону повышения или понижения, на основании новых данных, полученных в результате бурения дополнительных скважин, наблюдений за долгосрочной динамикой эксплуатации пласта и изменений экономических факторов, включая изменения цены на продукцию, условий договоров или планов развития. Изменения в оценке доказанных разработанных и доказанных запасов Компании перспективно влияют на амортизационные отчисления и, следовательно, на балансовую стоимость производственных активов. Результатом деятельности по разведке и оценке или результатом оценки планов в отношении деятельности по разведке и оценке могут стать соответствующие затраты на разведочное бурение. Информация о балансовой стоимости производственных активов и величине амортизационных отчислений, отраженных в отчете о прибылях и убытках, а также анализ чувствительности прибыли к изменениям в оценке запасов представлена в Примечании 10.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО  
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА  
И ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА  
(В тысячах российских рублей)**

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

<b>Активы, учитываемые по амортизируемой стоимости</b>	<b>30 июня 2013 г.</b>	<b>31 декабря 2012 г.</b>
<b>Текущие активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	10 830 567	14 852 108
Дебиторская задолженность связанных сторон	6 386 439	4 031 927
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	131 065	77 493
<b>Долгосрочные активы</b>		
Долгосрочная дебиторская задолженность связанных сторон	236 312	226 684
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	12 230	12 230
Прочие внеоборотные активы	7 340 874	7 093 944
	<b>24 937 487</b>	<b>26 294 386</b>

<b>Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</b>	<b>30 июня 2013 г.</b>	<b>31 декабря 2012 г.</b>
<b>Текущие обязательства</b>		
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	3 083 726	6 979 946
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	414 869	259 487
Задолженность по выплате процентов	67 469	90 354
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	31 406	39 588
Прочая кредиторская задолженность	11 789	24 497
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Долгосрочные кредиты и займы	21 582 386	23 563 253
	<b>25 191 645</b>	<b>30 957 125</b>

**6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	<b>30 июня 2013 г.</b>	<b>31 декабря 2012 г.</b>
Текущие счета	6 450 877	13 664 918
Депозитные счета	4 379 690	1 187 190
	<b>10 830 567</b>	<b>14 852 108</b>

По состоянию на 30 июня 2013 г. денежные средства Компании в размере 4 378 610 тыс. руб. были размещены на депозитных счетах в ООО «Внешпромбанк», 1 080 тыс.руб. были размещены на депозитных счетах ОАО «Газпромбанк»

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

По состоянию на 30 июня 2013 г. депозитные счета включают депозиты, размещенные до востребования или на срок менее трех месяцев.

По состоянию на 30 июня 2013 г. средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Компании на расчетных счетах составила 6,50 процента для Российских рублей (на 31 декабря 2012 г. –6,50 процента для Российских рублей, 0,54 процент для Евро и 0,93 процента для доллара США).

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

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО  
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА  
И ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА  
(В тысячах российских рублей)**

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

			<b>30 июня 2013 г. 31 декабря 2012 г.</b>		
	<b>Рейтинг</b>	<b>Рейтинговое агентство</b>	<b>Кредитный лимит для одного банка</b>	<b>Сальдо</b>	<b>Сальдо</b>
ООО «Внешпромбанк»	B2	Moody's	Не установлен	4 378 615	1 152 821
ЗАО Креди Агриколь	A2	Moody's	Не установлен	6 449 972	13 664 152
ИНГ Банк Н.В.	A2	Moody's	Не установлен	-	34 369
ОАО «Газпромбанк»	Ваа3	Moody's	Не установлен	1 871	647
ОАО АКБ «РОСБАНК»	Ваа3	Moody's	Не установлен	109	119
				<b>10 830 567</b>	<b>14 852 108</b>

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

			<b>30 июня 2013 г. 31 декабря 2012 г.</b>		
	<b>Рейтинг</b>	<b>Рейтинговое агентство</b>	<b>Кредитный лимит для одного банка</b>	<b>Сальдо</b>	<b>Сальдо</b>
ИНГ Банк Н.В.	A2	Moody's	Не установлен	3 796 099	3 549 469
ЗАО Креди Агриколь	A2	Moody's	Не установлен	3 544 775	3 544 775
				<b>7 340 874</b>	<b>7 093 944</b>

**7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<b>30 июня 2013 г. 31 декабря 2012 г.</b>	
<b>Финансовые активы</b>		
Дебиторская задолженность связанных сторон (примечание 26)	6 386 439	4 031 927
Прочая дебиторская задолженность	178 899	125 327
Резерв по сомнительным долгам в составе прочей дебиторской задолженности	(47 834)	(47 834)
	<b>6 517 504</b>	<b>4 109 420</b>
<b>Нефинансовые активы</b>		
Авансы поставщикам	9 865	87 646
Обесценение авансов	(1 298)	(1 298)
НДС к возмещению	36 924	17 401
Переплата по налогам и сборам кроме налога на прибыль	245	1 857
	<b>45 736</b>	<b>105 606</b>
	<b>6 563 240</b>	<b>4 215 026</b>

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

**Срок давности от установленного срока погашения**

	<b>30 июня 2013 г. 31 декабря 2012 г.</b>	
от 1 до 3 лет	(13 781)	(13 781)
свыше 3 лет	(35 351)	(35 351)
	<b>(49 132)</b>	<b>(49 132)</b>

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»****ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО  
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА  
И ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА  
(В тысячах российских рублей)**

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

	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.</b>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.</b>
Резерв на снижение стоимости на 1 января	(49 132)	(50 660)
Восстановление (начисление) резерва на снижение стоимости	-	481
<b>Резерв на снижение стоимости на 30 июня 2013 года и на 30 июня 2012 года</b>	<b>(49 132)</b>	<b>(50 179)</b>

На всю просроченную сомнительную дебиторскую задолженность начислен резерв по состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года.

Основными дебиторами Компании являются предприятия – связанные стороны. Руководство Компании считает, что риск невыполнения обязательств по ним является низким. На 30 июня 2013 года не было просроченной или обесцененной дебиторской задолженности связанных сторон.

По состоянию на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

**8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	<b>30 июня 2013 г.</b>	<b>31 декабря 2012 г.</b>
Материалы для добычи и товары	872 027	921 285
Прочие материалы	13 727	11 389
Резерв на снижение стоимости материалов для добычи	(272 827)	(283 772)
	<b>612 927</b>	<b>648 902</b>

**9. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<b>30 июня 2013 г.</b>	<b>31 декабря 2012 г.</b>
<b>Финансовые активы</b>		
Дебиторская задолженность связанных сторон (примечание 26)	236 312	226 684
Прочая задолженность	12 230	12 230
	<b>248 542</b>	<b>238 914</b>

Долгосрочная дебиторская задолженность первоначально признана в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Разница между справедливой стоимостью долгосрочной дебиторской задолженности и полученной суммы денежных средств была отражена в прибылях и убытках. По состоянию на 30 июня 2013 года дебиторская задолженность связанных сторон является обязательством ОАО «Газпром» компенсировать убытки в сумме 236 312 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года – 226 684 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 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО  
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА  
И ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА  
(В тысячах российских рублей)**

**10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Трубопро- воды	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Дороги	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 1 января 2012 г.</b>	<b>9 647 847</b>	<b>9 718 783</b>	<b>30 448 598</b>	<b>9 420 181</b>	<b>13 684 925</b>	<b>95 657</b>	<b>2 434 451</b>	<b>75 450 442</b>
Поступление	-	-	-	99 367	-	14 848	1 075 372	1 189 587
Чистое изменение в резерве на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 16)	(156 521)	(131 303)	(422 314)	(65 629)	-	-	-	(775 767)
Обесценение основных средств	-	-	(22 887)	-	-	-	-	(22 887)
Изменение в обесценении основных средств	-	-	-	-	-	-	96 296	96 296
Выбытие	-	(242)	-	(4 332)	-	(21)	(10 312)	(14 907)
Перевод (передача) запасов	-	-	-	-	-	-	(581 891)	(581 891)
Перевод обесценения основных средств в запасы	-	-	-	-	-	-	283 772	283 772
Передача	-	-	2 209 541	59 260	-	1 286	(2 270 087)	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>9 491 326</b>	<b>9 587 238</b>	<b>32 212 938</b>	<b>9 508 847</b>	<b>13 684 925</b>	<b>111 770</b>	<b>1 027 601</b>	<b>75 624 645</b>
Поступление	-	-	-	69 222	-	4 562	335 323	409 107
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 16)	-	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	(40 142)	(4 909)	-	(112)	-	(45 163)
Перевод (передача) запасов	-	-	-	-	-	-	(2 865)	(2 865)
Передача	-	-	50 754	24 622	-	-	(75 376)	-
<b>Первоначальная стоимость на 30 июня 2013 г.</b>	<b>9 491 326</b>	<b>9 587 238</b>	<b>32 223 550</b>	<b>9 597 790</b>	<b>13 684 925</b>	<b>116 200</b>	<b>1 284 683</b>	<b>75 985 725</b>
<b>Накопленная амортизация на 1 января 2012 г.</b>	<b>(1 112 155)</b>	<b>(1 059 358)</b>	<b>(3 307 653)</b>	<b>(1 325 496)</b>	<b>(1 289 034)</b>	<b>(36 636)</b>	-	<b>(8 130 332)</b>
Амортизация за период (Примечание 19)	(323 454)	(328 143)	(1 111 617)	(577 522)	(469 733)	(18 284)	-	(2 828 753)
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 16)	18 675	14 792	47 577	7 799	-	-	-	88 843
Обесценение	-	-	2 496	-	-	-	-	2 496
Выбытие	-	33	-	4 247	-	21	-	4 301
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>(1 416 934)</b>	<b>(1 372 676)</b>	<b>(4 369 197)</b>	<b>(1 890 972)</b>	<b>(1 758 767)</b>	<b>(54 899)</b>	-	<b>(10 863 445)</b>
Амортизация за период	(157 049)	(159 776)	(542 470)	(238 249)	(231 968)	(9 864)	-	(1 339 376)
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 16)	-	-	-	-	-	-	-	-
Перевод (передача) запасов	-	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	8 119	4 909	-	112	-	13 140
<b>Накопленная амортизация на 30 июня 2013 г.</b>	<b>(1 573 983)</b>	<b>(1 532 452)</b>	<b>(4 903 548)</b>	<b>(2 124 312)</b>	<b>(1 990 735)</b>	<b>(64 651)</b>	-	<b>(12 189 680)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>8 074 392</b>	<b>8 214 562</b>	<b>27 843 741</b>	<b>7 617 875</b>	<b>11 926 158</b>	<b>56 871</b>	<b>1 027 601</b>	<b>64 761 200</b>
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2013 г.</b>	<b>7 917 343</b>	<b>8 054 786</b>	<b>27 320 002</b>	<b>7 473 470</b>	<b>11 964 190</b>	<b>51 571</b>	<b>1 284 683</b>	<b>63 796 045</b>

В течение периода, закончившегося 30 июня 2013 г., проценты по заемным средствам не капитализировались.

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

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА И ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**

*(В тысячах российских рублей)*

По состоянию на 30 июня 2013 года Общество имеет основные средства, переданные в залог в рамках договора проектного финансирования с «ЮниКредит Банк» на сумму 25 166 140 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 30 июня 2013	9 248 693	7 936 778	8 267 033	4 277 273	129 657	<b>29 859 434</b>
Накопленная амортизация на 30 июня 2013	1 540 876	1 296 465	1 286 699	548 996	20 258	<b>4 463 294</b>
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2013</b>	<b>7 707 816</b>	<b>6 640 313</b>	<b>6 980 333</b>	<b>3 728 277</b>	<b>109 400</b>	<b>25 166 141</b>

По состоянию на 31 декабря 2012 года Общество имеет основные средства, переданные в залог в рамках договора проектного финансирования с «ЮниКредит Банк» на сумму 25 655 799 тысяч рублей (Примечание 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 2012	9 248 693	7 936 778	8 267 033	4 267 732	129 657	<b>29 849 893</b>
Накопленная амортизация на 31 декабря 2012	1 387 983	1 164 746	1 148 236	475 042	18 087	<b>4 194 094</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2012</b>	<b>7 860 710</b>	<b>6 772 032</b>	<b>7 118 797</b>	<b>3 792 690</b>	<b>111 570</b>	<b>25 655 799</b>

**11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Резервный счет обслуживания долга	4 340 874	4 093 944
Резервный счет расходов	3 000 000	3 000 000
	<b>7 340 874</b>	<b>7 093 944</b>

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

По состоянию на 30 июня 2013 года остатки денежных средств Компании на обслуживание долга резервных счетов составили: 1 841 098 тыс. рублей (43 098 88 тыс. евро), 1 955 001 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. В соответствии с договором проектного финансирования Компания вправе списывать суммы, находящиеся на счете резерва, на затраты для покрытия любых капитальных затрат, заложенных в бюджет, любых непредвиденных капитальных затрат и любых операционных затрат, срок уплаты которых наступил в том случае, если средств заемщика на счетах для зачисления выручки и операционных счетах будет не достаточно для покрытия таких капитальных затрат.

По состоянию на 30 июня 2012 года остатки денежных средств Компании на обслуживание долга резервных счетов составили: 1 780 975 тыс. рублей (43 098 88 тыс. евро), 1 961 450 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. В соответствии с договором проектного финансирования Компания вправе списывать суммы, находящиеся на счете резерва на затраты для покрытия любых капитальных затрат, заложенных в бюджет, любых непредвиденных капитальных затрат и любых операционных затрат, срок уплаты которых наступил в том случае, если средств заемщика на счетах для зачисления выручки и операционных счетах будет не достаточно для покрытия таких капитальных затрат.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**  
**И ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей)*

**12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<b>Финансовые инструменты</b>		
Дивиденды к уплате	3 143 251	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	414 869	259 487
Задолженность по процентам к уплате	67 469	90 354
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (примечание 26)	31 406	39 588
Прочая кредиторская задолженность	11 789	24 497
	<b>3 668 784</b>	<b>413 926</b>
<b>Нефинансовые инструменты</b>		
Резерв на премиальные выплаты и расходы на неиспользованные отпуска	150 036	272 430
Резерв на рекультивацию	33 970	41 524
Задолженность по заработной плате	72 007	34 933
	<b>256 013</b>	<b>348 887</b>
	<b>3 924 797</b>	<b>762 813</b>

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

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

Налоги к уплате, кроме налога на прибыль, включают следующее:

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Налог на добавленную стоимость (НДС)	1 318 432	1 611 503
Налог на добычу полезных ископаемых	1 107 358	1 194 538
Налог на имущество	230 208	223 643
Взносы в страховые фонды	61 805	64 575
Личный подоходный налог	9 527	4 313
Прочие налоги и отчисления	298	582
	<b>2 727 628</b>	<b>3 099 154</b>

Расходы по налогу на прибыль включают:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	384 220	471 728
Отложенный расход по налогу на прибыль	428 210	590 682
	<b>812 430</b>	<b>1 062 410</b>

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА И ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**

*(В тысячах российских рублей)*

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

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочные долговые обязательства (Примечание 15), в том числе:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	1 388 819	3 095 096
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	1 307 903	2 955 491
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	387 004	929 359
<b>Итого</b>	<b>3 083 726</b>	<b>6 979 946</b>

**15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ**

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Банки:		
ЮниКредит Банк АГ		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	11 107 482	13 540 450
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	10 458 832	12 930 876
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	3 099 798	4 071 873
	<b>24 666 112</b>	<b>30 543 199</b>
Минус: Краткосрочная часть долгосрочной задолженности (Примечание 14)	(3 083 726)	(6 979 946)
<b>Итого</b>	<b>21 582 386</b>	<b>23 563 253</b>

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

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<b>Банки:</b>		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	2,63	2,81
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	2,54	3,14
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	11,4	11,4

По состоянию на 30 июня 2013 года по 31 декабря 2012 года балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

**16. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ**

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Резерв на ликвидацию объектов основных средств	2 656 015	2 547 298
Резерв на ликвидацию государственных скважин	-	-
	<b>2 656 015</b>	<b>2 547 298</b>



**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**  
**И ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей)*

**Резерв на ликвидацию объектов основных средств**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Остаток на начало года	2 547 298	2 966 254
Изменение в оценке резерва	-	(686 925)
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	108 717	267 969
<b>Остаток на конец года</b>	<b>2 656 015</b>	<b>2 547 298</b>

После завершения эксплуатации Южно-Русского нефтегазового месторождения Компания обязана понести расходы по ликвидации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды. В финансовой отчетности за период, закончившийся 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г., был признан резерв по предстоящим расходам в корреспонденции с основными средствами (см. Примечание 10). Ставка дисконтирования, использованная в расчете чистой приведенной величины предстоящих расходов по ликвидации на 30 июня 2013 г., составила 8,54 процента (31 декабря 2012 г. – 8,54 процента). Данная ставка представляет собой ставку до налогообложения, отражающую рыночную оценку временной стоимости денег и специфический риск по обязательству на отчетную дату.

**Резерв на ликвидацию государственных скважин**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Остаток на начало года	-	79 724
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	-	3 601
Использование резерва	-	(83 325)
<b>Остаток на конец года</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

## **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 30 июня 2013 года, согласно договору проектного финансирования, все акции (533 324 обыкновенных акций, 2 привилегированные акции (тип "А"), 3 привилегированные акции (тип "В"), 1 привилегированная акция (тип "С")) были заложены в ИНГ Банк Н.В., Лондонский филиал до момента выполнения всех обязательств в рамках договора.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА И ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**

*(В тысячах российских рублей)*

---

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

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

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

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

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

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

### ***Прочие резервы***

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

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.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**  
**И ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей)*

**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.

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

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

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Выручка от реализации газа	16 991 924	16 460 777
	<b>16 991 924</b>	<b>16 460 777</b>

Покупателями Компании являются связанные стороны (Примечание 26).

**19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	7 290 546	6 581 288
Амортизация	1 330 778	1 384 443
Расходы на оплату труда	542 057	475 208
Налог на имущество	471 565	490 678
Услуги сторонних организаций производственного характера	256 039	235 072
Взносы в государственный и негосударственный пенсионный фонд	161 523	162 773
Материалы	111 775	106 759
Страхование	75 149	72 120
Транспорт	31 127	28 990
Топливо и энергия	22 927	19 483
Прочее	52 354	56 252
	<b>10 345 840</b>	<b>9 613 066</b>

Амортизация основных средств в сумме 8 599 тыс. руб. за отчетный период, закончившийся 30 июня 2013 года, включена в состав затрат на капитальное строительство (для отчетного периода, закончившегося 30 июня 2012 года - 11 734 тыс. руб.).

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО  
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА  
И ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**

*(В тысячах российских рублей)*

**20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Расходы на оплату труда управленческого персонала	221 097	219 907
Взносы в государственный и негосударственный пенсионный фонд	44 288	58 740
Услуги и прочие административные расходы	139 742	144 950
	<b>405 127</b>	<b>423 597</b>

**21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Возмещение расходов на содержание дорог	101 206	-
Изменение резерва по обесценению материально-производственных запасов	10 945	-
Доход от выбытия основных средств	874	73
Прочие	17 039	40 671
	<b>130 064</b>	<b>40 744</b>

**22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Социальные расходы	47 099	61 150
Убыток от выбытия основных средств	-	20 391
Невозмещаемый НДС	3 215	1 562
Прочие	26 306	99 868
	<b>76 620</b>	<b>182 971</b>

**23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Доходы по процентам	480 849	415 477
Прочие доходы	-	2 966
Прибыль от курсовых разниц	811 514	3 627 297
	<b>1 292 363</b>	<b>4 045 740</b>

**24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
<b>Расходы по процентам:</b>		
Банковские кредиты	565 182	920 868
Прочие займы	-	-
Убыток от курсовых разниц	1 947 274	3 593 888
Увеличение дисконтированной стоимости резервов (Примечание 16)	108 717	137 585
	<b>2 621 173</b>	<b>4 652 341</b>

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

### **(а) Налоги**

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

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

### **(b) Судебные иски**

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

### **(c) Охрана окружающей среды**

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

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**  
**И ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей)*

**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 то же 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 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г., Компания проводила следующие существенные операции со связанными сторонами:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Продажа газа ОАО «Газпром»	6 796 770	6 584 311
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	5 947 173	5 761 272
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	4 247 981	4 115 194
Закупка товаров и услуг у предприятий Группы Газпром	30 045	68 362

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

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

<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>30 июня 2013 г.</b>	<b>31 декабря 2012 г.</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность ОАО «Газпром»	2 612 468	1 689 227
Торговая и прочая дебиторская задолженность ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	2 168 764	1 365 701
Торговая и прочая дебиторская задолженность ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	1 549 117	975 501
Прочая дебиторская задолженность предприятий Группы Газпром	56 090	1 498
	<b>6 386 439</b>	<b>4 031 927</b>
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>		
Торговая дебиторская задолженность ОАО «Газпром»	236 312	226 684
	<b>236 312</b>	<b>226 684</b>

По состоянию на 30 июня 2013 г. и на 31 декабря 2012 г. краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон была беспроцентной и имела сроки погашения до одного года и была деноминирована в основном в рублях.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**  
**И ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей)*

<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>30 июня 2013 г.</b>	<b>31 декабря 2012 г.</b>
Задолженность перед предприятиями Группы Газпром	31 406	39 588
	<b>31 406</b>	<b>39 588</b>

**Операции с ключевым управленческим персоналом**

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

Сумма вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составила:

<b>Сумма вознаграждения</b>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.</b>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.</b>
Краткосрочные вознаграждения	73 456	79 670
Прочие долгосрочные вознаграждения	34 916	708
	<b>108 372</b>	<b>80 378</b>

**Операции со сторонами контролируруемыми государством**

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

**27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Существенных событий, подлежащих раскрытию не произошло.