

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА**

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

Отчет о финансовом положении	3
Отчет о совокупном доходе	4
Отчет о движении денежных средств	5
Отчет об изменениях в капитале	6
Примечания к финансовой отчетности	7-36



Отчет независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Севернефтегазпром»:

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности открытого акционерного общества «Севернефтегазпром» (далее – «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года и отчеты о совокупном доходе, об изменении капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также основные положения учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за составление финансовой отчетности

Руководство Компании несет ответственность за составление и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство определяет как необходимую для подготовки финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о представленной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам мы должны следовать этическим нормам и планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит предусматривает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибок. В процессе оценки вышеупомянутых рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с составлением и достоверным представлением финансовой отчетности с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Кроме того, аудит включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими и дают нам основания для выражения мнения аудитора.

Мнение аудитора

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2011 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

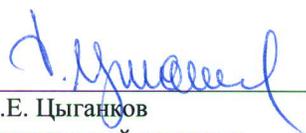
ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

23 марта 2012 года

Москва, Российская Федерация

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО МСФО НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(В тысячах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	10 310 569	17 327 805
Дебиторская задолженность	8	3 009 921	6 004 593
Предоплата по налогу на прибыль		1 397 586	704 602
Товарно-материальные запасы	9	491 355	459 286
Итого оборотные активы		15 209 431	24 496 286
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	67 320 110	70 113 416
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	321 669	394 009
Прочие внеоборотные активы	12	7 265 111	-
Итого внеоборотные активы		74 906 890	70 507 425
ИТОГО активы		90 116 321	95 003 711
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	13	698 767	653 752
Задолженность по налогам кроме задолженности по налогу на прибыль	14	1 959 010	2 292 654
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	15	6 700 896	40 672 914
Итого краткосрочные обязательства		9 358 673	43 619 320
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты	16	32 625 637	-
Резервы предстоящих расходов и платежей	17	3 045 978	3 315 300
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	14	5 539 667	3 933 780
Итого долгосрочные обязательства		41 211 282	7 249 080
Итого обязательства		50 569 955	50 868 400
Капитал			
Уставный капитал	18	40 000	667
Эмиссионный доход	18	25 099 045	25 138 378
Прочие резервы	18	873 253	873 253
Накопленная прибыль		13 534 068	18 123 013
Итого капитал		39 546 366	44 135 311
ИТОГО обязательства и капитал		90 116 321	95 003 711


 С.Е. Цыганков
 Генеральный директор
 23 марта 2012 г.

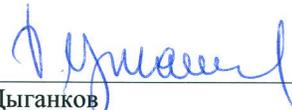

 Ю. В. Суханова
 Заместитель Генерального директора по
 экономике и финансам
 23 марта 2012 г.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

(В тысячах российских рублей)

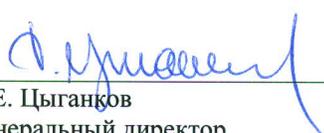
	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Выручка от реализации	19	26 038 396	36 901 899
Себестоимость реализованной продукции	20	(12 232 974)	(9 275 190)
Валовая прибыль		13 805 422	27 626 709
Общие и административные расходы	21	(1 308 116)	(1 480 673)
Затраты на геологоразведку		(102 038)	(381 248)
Прочие операционные доходы	22	7 245	328 528
Прочие операционные расходы	23	(841 350)	(1 212 651)
Прибыль от основной деятельности		11 561 163	24 880 665
Финансовые доходы	24	9 084 306	8 477 667
Финансовые расходы	25	(9 862 912)	(7 949 357)
Прибыль до налога на прибыль		10 782 557	25 408 975
Налог на прибыль	14	(2 171 502)	(5 521 575)
Прибыль за период		8 611 055	19 887 400
Прочий совокупный доход		-	-
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу		-	-
Прочий совокупный доход после налогообложения		-	-
Совокупный доход за период		8 611 055	19 887 400


С.Е. Цыганков
Генеральный директор
23 марта 2012 г.


Ю. В. Суханова
Заместитель Генерального директора по
экономике и финансам
23 марта 2012 г.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.
(В тысячах российских рублей)

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Прибыль до налога на прибыль		10 782 557	25 408 975
Корректировки на:			
Доходы по процентам	24	(693 860)	(726 089)
Финансовые расходы	25	2 194 370	2 620 855
Амортизация	20	2 907 898	2 604 941
Убыток от выбытия основных средств	23	19 252	948 047
Резерв на рекультивацию	23	54 738	86 278
Чистая неререализованная (прибыль) убыток по курсовым разницам	24, 25	(721 904)	(2 423 076)
Чистые денежные средства от операционной деятельности до изменения в оборотном капитале		14 543 051	28 519 931
Увеличение остатка товарно-материальных запасов	9	(32 069)	(120 173)
Уменьшение (увеличение) дебиторской задолженности за исключением задолженности по процентам		3 442 308	(2 268 356)
(Уменьшение) увеличение резервов, торговой кредиторской задолженности и кредиторской задолженности по налогам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности по приобретению основных средств и услуг по оценке и разведке		(1 629 006)	1 097 561
Денежные средства, уплаченные за услуги по оценке и разведке		(108 250)	(393 871)
Платежи по налогу на прибыль		(1 258 600)	(2 756 146)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		14 957 434	24 078 944
Инвестиционная деятельность			
Капитальные вложения		(1 012 264)	(3 203 669)
Поступления от выбытия основных средств		651	1 213
Полученные проценты		354 756	810 664
Денежные средства, ограниченные к использованию		(7 265 111)	-
Возврат денежных средств на депозитах		-	3 000 000
Чистые денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность		(7 921 968)	608 208
Финансовая деятельность			
Поступление от кредитов и займов		76 149 415	10 102 647
Погашение кредитов и займов		(77 871 039)	(26 292 532)
Уплаченные проценты		(1 375 936)	(1 657 939)
Выплата дивидендов		(12 328 795)	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(15 426 355)	(17 847 824)
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов		(8 390 889)	6 839 328
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		1 373 653	(97 654)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		17 327 805	10 586 131
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	10 310 569	17 327 805


С.Е. Цыганков
Генеральный директор
23 марта 2012 г.


Ю. В. Суханова
Заместитель Генерального директора по
экономике и финансам
23 марта 2012 г.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(В тысячах российских рублей)

	Количество во размещенных акциях	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)	Итого капитал
Остаток на 1 января 2010 года	533 330	667	25 138 378	873 253	(1 764 387)	24 247 911
Прибыль за период		-	-	-	19 887 400	19 887 400
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-
Итого совокупный доход		-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2010 года	533 330	667	25 138 378	873 253	18 123 013	44 135 311
Остаток на 1 января 2011 года	533 330	667	25 138 378	873 253	18 123 013	44 135 311
Прибыль за период 2011		-	-	-	8 611 055	8 611 055
Конвертация акций:						
Обыкновенные	-	31 466	(31 466)	-	-	-
Привилегированные	-	7 867	(7 867)	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	(13 200 000)	(13 200 000)
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	-	-	(4 588 945)	(4 588 945)
Остаток на 31 декабря 2011 года	533 330	40 000	25 099 045	873 253	13 534 068	39 546 366


С.Е. Цыганков
Генеральный директор
23 марта 2012 г.


Ю. В. Суханова
Заместитель Генерального директора по
экономике и финансам
23 марта 2012 г.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 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.

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

По состоянию на 31 декабря 2011 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 Рургаз И энд Пи ГмбХ», владеющий 25 процентами акций минус 3 обыкновенные акции плюс 3 привилегированные акции типа «В». «Э.ОН Рургаз 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.

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

2. УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

(а) Основные принципы составления отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе исторической стоимости, за исключением отдельных финансовых инструментов, которые были учтены по справедливой стоимости. Далее приводится раскрытие основных положений учетной политики, на основе которых готовилась данная финансовая отчетность. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

Компания зарегистрирована на территории Российской Федерации и осуществляет ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.
(В тысячах российских рублей)

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 32,20 руб. и 30,48 руб. за один доллар США на 31 декабря 2011 г. и на 31 декабря 2010 г. соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 41,67 руб. и 40,33 руб. за один евро на 31 декабря 2011 г. и на 31 декабря 2010 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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.
(В тысячах российских рублей)

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 выделение 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 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 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.

(i) Операции, выраженные в иностранной валюте

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.
(В тысячах российских рублей)

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

(j) Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

(к) Признание выручки

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

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

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

(l) Финансовые активы

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

(m) Предоплата

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

(n) 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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.
(В тысячах российских рублей)

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.

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).

(р) 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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.
(В тысячах российских рублей)

(q) 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.

(r) 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.

(s) 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.

(t) 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.

(u) 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.

(v) 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»

(w) 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 2011 года и позднее применительно к ее деятельности.

(a) Стандарты, поправки и интерпретации, введенные в действие с 1 января 2011 г. или после этой даты

Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (выпущена в ноябре 2009г., и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2011 года или после этой даты). Стандарт МСФО (IAS) 24 был пересмотрен в 2009 г. в результате чего: (а) было упрощено определение понятия связанной стороны, внесена ясность в его предполагаемое значение и устранены несоответствия; и (б) частично было представлено освобождение от требований раскрытия информации для государственных компаний. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в мае 2010г. и вступают в силу с 1 января 2011г.). Указанные поправки содержит ряд существенных изменений и пояснений в следующих стандартах и интерпретациях: в стандарт МСФО (IFRS) 1 были внесены следующие изменения

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.
(В тысячах российских рублей)

(i) компании, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, могут в качестве «условной стоимости» отдельных объектов основных средств или нематериальных активов использовать их балансовую стоимость, по которой они учитывались в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ, (ii) «условная стоимость» основных средств, возникающая при переоценке, теперь распространяется и на переоценку, проведенную в течение периода, включенного в первую финансовую отчетность по МСФО и (iii) Если компания, впервые применяющая МСФО, меняет свою учетную политику или порядок использования исключений, разрешенных в стандарте МСФО (IFRS) 1, она обязана при составлении первой годовой отчетности по МСФО объяснить данное изменение; в стандарт МСФО (IFRS) 3 были внесены следующие изменения (i) устанавливается требование проводить оценку по справедливой стоимости (в том случае, если другие стандарты МСФО не требуют оценки на этой основе) доли участия, не обеспечивающей контроль, которая более не является текущей долей участия или не дает ее держателю права на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, (ii) содержится руководство по учету приобретенных при объединении компаний программ выплат, основанных на акциях, в приобретенной компании, которые не были изменены или были добровольно изменены в результате объединения компаний и (iii) Соглашения, предусматривающие условное вознаграждение, возникающее в результате объединения бизнеса с датой приобретения, предшествующей дате начала применения МСФО (IFRS) 3 (выпущенного в 2008 году), необходимо учитывать в соответствии с требованиями предыдущей версии МСФО (IFRS) 3; Поправки к стандарту МСФО (IFRS) 7 разъясняют некоторые требования к раскрытию информации, в частности: (i) сделан особый акцент на увязке количественной и качественной информации, касающейся характера и размера финансовых рисков, (ii) снято требование о раскрытии балансовой стоимости финансовых активов, условия по которым были пересмотрены в результате переговоров, и которые в ином случае уже относились бы к категории просроченных или обесцененных, (iii) требование о раскрытии справедливой стоимости залогового обеспечения заменено более общим требованием о раскрытии его финансового воздействия, и (iv) разъясняет, что организация должна раскрывать сумму обеспечения, на которое обращено взыскание, по состоянию на отчетную дату, а не сумму обеспечения, предоставленного организации за отчетный период; Поправка к МСФО (IAS) разъясняет требования к предоставлению и содержанию Отчета об изменениях в капитале; **МСФО (IAS) 27 - поправки к МСФО (IAS) 21, МСФО (IAS) 28 и МСФО (IAS) 31**, вытекающие из пересмотра МСФО (IAS) 27 в 2008 году, применяются на перспективной основе; Поправка к МСФО (IAS) 34 приводит дополнительные примеры значительных фактов хозяйственной деятельности и операций, вызывающих необходимость раскрытия в промежуточной сокращенной финансовой отчетности, включая переносы между уровнями иерархии справедливой стоимости, изменения в классификации финансовых активов или условий ведения бизнеса, или экономических условий, влияющих на справедливую стоимость финансовых инструментов компании; и поправка к ПКИ (IFRIC) 13 разъясняет порядок измерения справедливой стоимости поощрительных льгот. Применение этих поправок не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации, действующие в настоящее время. ПКИ (IFRIC) 19 «Погашения финансовых обязательств долевыми инструментами», поправки к МСФО IAS 32 касательно классификации определенных прав на выпуск акций, классификация в ПКИ (IFRIC) 14 «Стандарт МСФО (IAS) 19 - Ограничение по стоимости актива по пенсионному плану с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимосвязь», касающиеся добровольных авансовых платежей взносов по пенсионным планам, в отношении которых действуют минимальные требования к финансированию. Эти стандарты и интерпретации не оказали влияния на финансовую отчетность.

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

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011г. и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2013г.), заменяет МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и интерпретацию SIC-12 «Консолидация – компания специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем компаниям. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению.
- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (выпущен в мае 2011г. и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2013г.), заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и SIC-13 «Совместно контролируемые предприятия — немонетарные 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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.
(В тысячах российских рублей)

- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других компаниях», (выпущен в мае 2011г. и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2013г.), применяется к компаниям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных компаниях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных компаниях.
- Поправка к МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (выпущена в мае 2011г. и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2013г.) содержит требования по учету и раскрытию информации по инвестициям в дочерние общества, совместную деятельность и ассоциированные компании в случае, когда общество составляет отдельную финансовую отчетность.
- Поправка к МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании» (выпущена в мае 2011г. и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2013г.). Изменение МСФО (IAS) 28 возникло в результате проекта Правления по совместным предприятиям. При обсуждении данного проекта было принято решение о включении отчетности для совместных предприятий, использующих метод долевого участия в МСФО (IAS) 28, поскольку данный метод применяется к ассоциированным и совместным компаниям.
- Раскрытие информации — Передача финансовых активов – Поправки к МСФО (IFRS) 7 (выпущена в октябре 2010г. и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2011г. или после этой даты). Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов.
- Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации: Поправки к МСФО (IFRS) 1 “Первое применение международных стандартов финансовой отчетности”, относящиеся к сильной гиперинфляции и устранению фиксированных дат по определенным исключениям; поправка к МСФО IAS 12 «Налог на прибыль», которое предусматривает введение допущения о том, что стоимость инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, и ПКИ (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы в ходе открытой разработки рудника на этапе добычи», в котором рассматривается то, каким образом следует учитывать прибыль, полученную в результате вскрышных работ в добывающей промышленности, не будучи оказывающей влияния на финансовую отчетность.

с) Стандарты, изменения и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не принятые Компанией ранее.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: Классификация и оценка. Стандарт МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009г. заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. В стандарт МСФО (IFRS) 9 были внесены дальнейшие изменения в октябре 2010г. касательно классификации и оценки финансовых обязательств, и в декабре 2011г. в части (i) переноса даты вступления в силу по годовым периодам, начинающимся с или после 1 января 2015г. и (ii) раскрытию дополнительной информации. Применение этого стандарта не должно оказать существенного влияния на финансовую отчетность Компании.
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости», (выпущен в мае 2011г. и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013г. или после этой даты) направлен на улучшение сопоставимости и повышение качества раскрытия информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников измерения справедливой стоимости. Применение данного стандарта не должно оказать существенного влияния на финансовую отчетность Компании.
- Поправки МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011г., и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2012г. или после этой даты), изменяет порядок отражения статей прочего совокупного дохода в отчете о совокупном доходе. Согласно изменению компании обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть перенесены в отчет о прибылях и убытках в будущем. Используемое в МСФО (IAS) 1 название отчета о совокупном доходе теперь изменено на «Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Компания предполагает, что измененный стандарт внесет изменения в Представление финансовой отчетности, но не окажет влияния на оценку операций и сумм.
- Измененный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущен в июне 2011г., применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2013г. или после этой даты), вносит значительные изменения в порядок признания и измерения расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех

видах вознаграждений работникам. Согласно стандарту требуется признание всех изменений в обязательстве по пенсионному плану с установленными выплатами, в случае их возникновения, следующим образом: (i) стоимость услуг и чистая величина процента в прибыли или убытках; и (ii) переоценка in прочий совокупный доход. Применение данного стандарта не должно оказать существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

- Раскрытие информации — Взаиморасчет финансовых активов и финансовых обязательств — Поправки к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в декабре 2011г. и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013г. или после этой даты). Изменение включает требование раскрытия информации, позволяющее пользователям финансовой отчетности оценить результат возможного воздействия соглашений о взаиморасчетах, включая право зачета взаимных требований. Данное изменение окажет влияние на раскрытие информации, но не повлияет на измерение и признание финансовых инструментов.
- Взаиморасчет финансовых активов и финансовых обязательств — Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011г. и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2014г.). Данная поправка включает руководство по применению стандарта МСФО (IAS) 32 в части расхождений, установленных при применении некоторых критериев для взаиморасчетов. Она включает пояснение значения «на текущий момент имеет юридически закрепленное право на зачет», и что некоторые системы расчета на брутто-основе могут быть рассмотрены как эквивалентные системе на нетто-основе. Применение данного стандарта не должно оказать существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

4. КЛЮЧЕВЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

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

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

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.
(В тысячах российских рублей)

решений, базирующихся на существующих технологиях, и выполняется в соответствии с действующим на данный момент законодательством об охране окружающей среды. Обязательства по восстановлению участков проведения работ могут меняться в связи с изменением законов и норм, а также изменением их толкования.

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

5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

а) Рыночный риск

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

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

	Доллары США	Евро
31 декабря 2011 г.		
Денежные средства и их эквиваленты	404	9 049
Авансы выданные	-	-
Прочая дебиторская задолженность	1 253	3 932
Прочие внеоборотные активы	1 924 346	1 795 991
31 декабря 2011 г.		
Кредиты и займы	17 940 182	16 743 561
Проценты к уплате	43 011	53 398
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.
(В тысячах российских рублей)

	Доллары США	Евро
31 декабря 2010 г.		
Денежные средства и их эквиваленты	469	182 003
Авансы выданные	17 872	7 523
Прочая дебиторская задолженность	-	-
31 декабря 2010 г.		
Кредиты и займы	32 917 619	7 755 294
Проценты к уплате	12 322	4 262
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	6 333	1 493
Прочая кредиторская задолженность	2 852	15 741

По состоянию на 31 декабря 2011 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась на 5 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год уменьшилась бы на 802 860 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2010 г. прибыль уменьшилась бы на 1 645 423), главным образом за счет курсовых разниц, возникающих при пересчете кредитов и займов и денежных средств и их эквивалентов, деноминированных в долларах США. При повышении стоимости рубля эффект был бы противоположным, но сопоставимым по величине.

По состоянию на 31 декабря 2011 г., если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась на 10 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год уменьшилась бы на 1 498 799 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2010 г. прибыль уменьшилась бы на 758 300 тыс. руб.), главным образом за счет курсовых разниц, возникающих при пересчете кредитов и займов и денежных средств и их эквивалентов, деноминированных в евро. При повышении стоимости рубля эффект был бы противоположным, но сопоставимым по величине.

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2011 г., увеличение процентной ставки по деноминированным в долларах США кредитам и займам на 5 процентов при неизменности всех прочих переменных привело бы к уменьшению прибыли Компании до налогообложения на 25 565 тыс. руб. (на 31 декабря 2010 г. убыток увеличился бы на 22 096 тыс. руб.), главным образом, за счет увеличения расходов по процентам по кредитам и займам с плавающей ставкой. При снижении процентной ставки эффект был бы противоположным, но сопоставимым по величине.

По состоянию на 31 декабря 2011 г., увеличение процентной ставки по деноминированным в евро кредитам и займам на 5 процентов при неизменности всех прочих переменных привело бы к уменьшению прибыли Компании до налогообложения на 31 701 тыс. руб. (на 31 декабря 2010 г. убыток увеличился бы на 7 635 тыс. руб.), главным образом за счет увеличения расходов по процентам по кредитам и займам с плавающей ставкой. При снижении процентной ставки эффект был бы противоположным, но сопоставимым по величине.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. процентная ставка по деноминированным в российских рублях кредитам была фиксированной. По состоянию на 31 декабря 2010 г. у Компании не было в наличии займов, деноминированных в российских рублях.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.
(В тысячах российских рублей)

b) Кредитный риск. Кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, депозитами в банках, а также открытой кредитной позицией в отношении контрагентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность. Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в ведущих иностранных банках, имеющих высокие рейтинги, а также российских банках с государственным участием, которые, по мнению руководства Компании, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. В связи с тем, что основными контрагентами Компании являются организации, входящие в Группу «Газпром», руководство Компании считает, что, учитывая наличие контроля со стороны ОАО «Газпром» над дочерними организациями, риск невозврата такой задолженности минимален. По состоянию на 31 декабря 2011 г. Дебиторская задолженность связанных сторон относится к продажам 2011 года и Компания не имеет ни просроченной, не обесцененной дебиторской задолженности от связанных сторон.

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

c) Риск кредитной концентрации. Компания подвергается риску кредитной концентрации. По состоянию на 31 декабря 2011 г. у Компании было три контрагента (в 2010 году - три контрагента) с совокупной суммой дебиторской задолженности 3 185 219 тыс. руб. (в 2010 году - 6 141 624 тыс. руб.), что составило также 96 процентов от общей суммы дебиторской задолженности (в 2010 году - 87 процентов).

В 2011 году Компания размещала депозиты на нескольких банковских счетах в разных банках. В 2010 году Компания размещала банковские депозиты только в двух банках тем самым подвергая себя риску кредитной концентрации.

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

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

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

	до 1 года
31 декабря 2010 г.	
Кредиты и займы	40 672 914
Задолженность по процентам к уплате	754 538
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	231 260
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	138 846
Прочая кредиторская задолженность	5 130
	41 802 688

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.
(В тысячах российских рублей)

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

По состоянию на 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г. данный показатель был рассчитан следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Кредиты и займы	39 326 533	40 672 914
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(10 310 569)	(17 327 805)
Минус: прочие внеоборотные активы	(7 265 111)	-
Чистая задолженность	21 750 853	23 345 109
Акционерный капитал	39 546 366	44 135 311
Итого капитал	61 297 219	67 480 420
Коэффициент финансового рычага	35%	35%

Текущий коэффициент финансового рычага Компании за 2011 год равен 35 процентов. По состоянию на 31 декабря 2011 и на 31 декабря 2010 года Компания достигла целевого показателя.

6. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ С РАЗБИВКОЙ ПО КАТЕГОРИЯМ

Активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Текущие активы		
Денежные средства и их эквиваленты	10 310 569	17 327 805
Дебиторская задолженность связанных сторон	2 877 473	5 760 564
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	82 720	155 220
Долгосрочные активы		
Долгосрочная дебиторская задолженность связанных сторон	309 439	381 780
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	12 230	12 230
Прочие внеоборотные активы	4 265 111	-
	17 857 542	23 637 599

Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Текущие обязательства		
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	6 700 896	40 672 914
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	190 599	231 260
Задолженность по выплате процентов	144 657	16 583
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	41 025	138 846
Прочая кредиторская задолженность	7 914	5 131
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные кредиты	-	-
	7 085 091	41 064 734

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.
(В тысячах российских рублей)

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Текущие счета	9 223 409	190 585
Депозитные счета	1 087 160	17 137 220
	10 310 569	17 327 805

По состоянию на 31 декабря 2011 г. денежные средства Компании в размере 1 078 090 тыс. руб. были размещены на депозитных счетах в ООО «Внешпромбанк», 133 тыс. руб. - на депозитных счетах ОАО АКБ «РОСБАНК», 206 тыс. евро и 12 тыс. долларов США – на депозитных счетах в ИНГ Банк Н.В.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. денежные средства Компании в размере 4 683 980 тыс. руб. были размещены на депозитных счетах в ЗАО «КБ «Банк Сосьете Женераль Восток», 12 453 240 тыс. руб. – на депозитных счетах ОАО «Газпромбанк».

По состоянию на 31 декабря 2011 г. средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Компании на расчетных счетах составила 5.5 процента для Российских рублей, 1.33 процент для Евро и 0.41 процента для доллара США (на 31 декабря 2010 г. – 3.72 процента для Российских рублей).

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

			31 декабря 2011 г. 31 декабря 2010 г.		
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Кредитный лимит для одного банка	Сальдо	Сальдо
ОАО АКБ «РОСБАНК»	Baa2	Moody's	Not set	133	4 684 486
ЗАО Креди Агриколь	Aa3	Moody's	Not set	9 219 048	-
ИНГ Банк Н.В.	Aa3	Moody's	Not set	9 452	-
ОАО «Газпромбанк»	Baa3	Moody's	Not set	3 846	12 643 319
ООО «Внешпромбанк»	B2	Moody's	Not set	1 078 090	-
				10 310 569	17 327 805

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

			31 декабря 2011 г. 31 декабря 2010 г.		
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Кредитный лимит для одного банка	Сальдо	Сальдо
ЗАО Креди Агриколь	Aa3	Moody's	Not set	3 000 000	-
ИНГ Банк Н.В.	Aa3	Moody's	Not set	4 265 111	-
				7 265 111	-

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.
(В тысячах российских рублей)

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность связанных сторон (примечание 27)	2 877 473	5 760 564
Прочая дебиторская задолженность	132 071	204 813
Резерв по сомнительным долгам в составе прочей дебиторской задолженности	(49 351)	(49 593)
	2 960 193	5 915 784
Нефинансовые активы		
Авансы поставщикам	9 372	45 241
Обесценение авансов	(1 309)	-
НДС к возмещению	36 249	36 755
Переплата по налогам и сборам кроме налога на прибыль	5 416	6 813
	49 728	88 809
	3 009 921	6 004 593

По состоянию на 31 декабря 2011 г. прочая дебиторская задолженность и авансы поставщикам в размере 49 351 тыс. руб. и 1 309 тыс. руб. соответственно были обесценены, и в отношении них был создан резерв.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. прочая дебиторская задолженность в размере 49 593 тыс. руб. была обесцененной, и в отношении нее был создан резерв.

Анализ данной задолженности по срокам давности от установленного срока приведен ниже:

Срок давности от установленного срока погашения

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
менее 1 года	-	32 064
от 1 до 3 лет	33 465	17 105
свыше 3 лет	17 195	424
	50 660	49 593

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Резерв на снижение стоимости прочей дебиторской задолженности на начало года	(49 593)	-
Начисление резерва на снижение стоимости прочей дебиторской задолженности	(1 067)	(49 593)
Резерв на снижение стоимости прочей дебиторской задолженности на конец года	(50 660)	(49 593)

На всю просроченную сомнительную дебиторскую задолженность начислен резерв по состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года.

Основными дебиторами Компании являются предприятия – связанные стороны. Руководство Компании считает, что риск невыполнения обязательств по ним является низким. На 31 декабря 2011 года не было просроченной или обесцененной дебиторской задолженности связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г. справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.
(В тысячах российских рублей)

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Материалы для добычи и товары	485 182	454 198
Прочие материалы	6 173	5 088
	491 355	459 286

10. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность связанных сторон (примечание 27)	309 439	381 779
Прочая задолженность	12 230	12 230
	321 669	394 009

Долгосрочная дебиторская задолженность первоначально признана в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Разница между справедливой стоимостью долгосрочной дебиторской задолженности и полученной суммы денежных средств была отражена в прибылях и убытках.

По состоянию на 31 декабря 2011 года дебиторская задолженность связанных сторон является обязательством ОАО «Газпром» компенсировать убытки в сумме 309 439 тыс. руб. (на 31 декабря 2010 года – 381 779 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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.
(В тысячах российских рублей)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Трубопро- воды	Скважи- ны	Здания и сооружения	Машин ыи оборудо вание	Дороги	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2010 г.	9 712 365	10 188 620	25 416 957	3 910 014	12 941 466	47 491 000	10 141 665	72 358 578
Поступление	-	-	549	81 470	-	1 557	3 290 005	3 373 581
Чистое изменение в резерве на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 17)	147	406	-	64 063	-	-	-	617
Выбытие	-	(2 359)	(7)	(15 061)	-	-	(972 905)	(990 332)
Передача	4 268	492 078	3 516 112	5 378 271	743 459	2 619	(10 136 807)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2010 г.	9 863 369	11 084 236	28 933 611	9 418 757	13 684 925	51 667 000	2 321 958	75 358 523
Поступление	-	-	414	103 028	-	44 303	886 525	1 034 270
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 17)	(197 283)	(1 259 347)	1 057 089	(92 498)	-	-	-	(492 039)
Обесценение основных средств	-	-	-	-	-	-	(380 068)	(380 068)
Выбытие	-	-	-	(18 191)	-	(1 899)	(6 376)	(26 466)
Передача	-	-	368 420	17 582	-	1 586	(387 589)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011 г.	9 666 086	9 824 889	30 359 534	9 428 678	13 684 925	95 656	2 434 451	75 494 220
Накопленная амортизация на 1 января 2010 г.	(418 384)	(379 880)	(1 110 381)	(358 890)	(278 384)	(17 033)	-	(2 562 952)
Амортизация за год (Примечание 20)	(353 998)	(369 389)	(1 042 744)	(418 650)	(502 477)	(10 064)	-	(2 697 322)
Выбытие	-	105	1	15 061	-	-	-	15 167
Накопленная амортизация на 31 декабря 2010 г.	(772 382)	(749 164)	(2 153 124)	(762 479)	(780 861)	(27 097)	-	(5 245 107)
Амортизация за период	(358 012)	(416 326)	(1 065 466)	(588 492)	(508 173)	(11 439)	-	(2 947 907)
Выбытие	-	28	-	16 977	-	1 899	-	18 904
Накопленная амортизация на 31 декабря 2011 г.	(1 130 394)	(1 165 463)	(3 218 589)	(1 333 993)	(1 289 034)	(36 636)	-	(8 174 109)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 г.	9 090 987	10 335 072	26 780 487	8 656 278	12 904 064	24 57	2 321 958	70 113 416
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.	8 535 693	8 659 426	27 140 944	8 094 685	12 395 891	59 020	2 434 451	67 320 110

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.
(В тысячах российских рублей)

По состоянию на декабрь 2011 года Компания создала 380,068 тысяч рублей (на декабрь 2010 г. - ноль рублей), относящихся к обесценению материалов, используемых в строительстве. Сумма была включена в раздел прочие операционные расходы отчета о прибылях и убытках (примечание 23).

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

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

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

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Резервный счет обслуживания долга	4 265 111	-
Резервный счет расходов	3 000 000	-
	7 265 111	-

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.

По состоянию на 31 декабря 2011 года остатки денежных средств Компании на обслуживание долга резервных счетов составили: 1 795 991 тыс. рублей (43 099 тыс. евро), 1 924 345 тысяч рублей (59 769 тыс. долларов США) и 544 775 тысяч рублей. Денежные средства в размере 3 000 000 тыс. были размещены на резервном счете расходов. В соответствии с договором проектного финансирования Компания вправе списывать суммы, находящиеся на счете резерва на затраты, для покрытия любых капитальных затрат, заложенных в бюджет, любых непредвиденных капитальных затрат и любых операционных затрат, срок уплаты которых наступил, в том случае, если средств заемщика на счетах для зачисления выручки и операционных счетах будет не достаточно для покрытия таких капитальных затрат.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.
(В тысячах российских рублей)

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Финансовые инструменты		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	190 599	231 260
Задолженность по процентам к уплате	144 657	16 583
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (примечание 27)	41 025	138 846
Прочая кредиторская задолженность	7 914	5 131
	384 195	391 820
Нефинансовые инструменты		
Резерв на премиальные выплаты и расходы на неиспользованные отпуска	262 692	174 613
Задолженность по заработной плате	-	1 041
Резерв на рекультивацию	51 880	86 278
	314 572	261 932
	698 767	653 752

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 2011 году и 2012 году соответственно.

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоги к уплате кроме налога на прибыль включают следующее:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Налог на добавленную стоимость (НДС)	1 111 272	1 650 833
Налог на добычу полезных ископаемых	563 807	355 313
Налог на имущество	243 211	269 344
Взносы в страховые фонды	40 192	15 474
Прочие налоги и отчисления	528	1 690
	1 959 010	2 292 654

Расходы по налогу на прибыль включают:

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	(565 615)	(2 051 544)
Отложенный расход по налогу на прибыль	(1 605 887)	(3 470 031)
	(2 171 502)	(5 521 575)

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.
(В тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Прибыль до налогообложения	10 782 557	25 408 975
Теоретические расходы по налогу на прибыль по установленной ставке 20 процентов	(2 156 511)	(5 081 795)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемый для целей налогообложения:		
Эффекты, связанные с изменением резерва для снятия с эксплуатации и восстановление	43 636	(158 944)
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(58 627)	(280 836)
Расходы по налогу на прибыль за год	(2 171 502)	(5 521 575)

	31 декабря 2011 г.	Налоговый эффект движения во временных разницах	31 декабря 2010 г.	Налоговый эффект движения во временных разницах	31 декабря 2009 г.
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:					
Имущество, машины и оборудование	(5 627 409)	(1 465 779)	(4 161 630)	(2 083 330)	(2 078 300)
Дисконтирование кредитов	(87 201)	(55 197)	(32 004)	61 370	(93 374)
	(5 714 610)	(1 520 976)	(4 193 634)	(2 021 960)	(2 171 674)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:					
Перенос налоговых убытков	-	-	-	(1 272 394)	1 272 394
Разницы по займам в иностранной валюте	-	-	-	(329 337)	329 337
Запасы	53 318	(76 739)	130 058	153 154	(23 096)
Другие подлежащие вычету временные разницы	121 625	(8 172)	129 796	507	129 290
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(5 539 667)	(1 605 887)	(3 933 780)	(3 470 031)	(463 749)

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.
(В тысячах российских рублей)

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Задолженность перед банками:		
«Банк Сосьете Женераль»		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	-	32 917 619
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	-	7 755 295
	-	40 672 914
Долгосрочные долговые обязательства (Примечание 16), в том числе:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	3 024 643	-
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	2 820 909	-
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	855 344	-
Итого	6 700 896	40 672 914

В целях рефинансирования мультивалютного кредита полученного в 2009 г., в июне 2010 г. Компания заключила соглашение с группой международных финансовых учреждений, агентом которых выступал Сосьете Женераль, о предоставлении Компании мультивалютного кредита под поручительство ОАО «Газпром» БАСФ СЕ и Э.ОН АГ на сумму 193 183 тыс. евро и 1 084 142 тыс. долл. США с датой погашения в 2011 г.

Процентная ставка по задолженности номинированной в евро составила ЛИБОР + 175 базисных пунктов в части гарантированной ОАО «Газпром» (ЛИБОР + 60 базисных пунктов - в части гарантированной БАСФ СЕ и Э.ОН АГ).

Процентная ставка по задолженности номинированной в долларах США составила ЛИБОР + 175 базисных пунктов в части гарантированной ОАО «Газпром» (ЛИБОР + 60 базисных пунктов - в части гарантированной БАСФ СЕ и Э.ОН АГ).

В марте 2011 мультивалютный кредит был полностью погашен.

В марте 2011 года Компания подписала соглашения на получение краткосрочных займов от акционеров на общую сумму 32 500 000 тыс. рублей с погашением в сентябре 2011 года. Процентная ставка составляла 5.2% годовых. В мае 2011 года мультивалютный кредит был полностью погашен.

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Банки:		
ЮниКредит Банк АГ		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	17 753 427	-
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	16 554 167	-
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	5 018 939	-
	39 326 533	-
Минус: Краткосрочная часть долгосрочной задолженности (Примечание 15)	6 700 896	-
Итого	32 625 637	-

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.
(В тысячах российских рублей)

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.

В средние эффективные процентные ставки на конец отчетного периода:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Банки:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	2.65	3.86
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	3.79	4.05
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	11.4	-

По состоянию на 31 декабря 2011 года по 31 декабря 2010 года балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

17. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Резерв на ликвидацию объектов основных средств	2 966 254	3 184 432
Резерв на ликвидацию государственных скважин	79 724	130 868
	3 045 978	3 315 300

Резерв на ликвидацию объектов основных средств

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Остаток на начало года	3 184 432	2 389 711
Изменение в оценке резерва	(492 039)	616 695
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	273 861	178 026
Остаток на конец года	2 966 254	3 184 432

После завершения эксплуатации Южно-Русского нефтегазового месторождения Компания обязана понести расходы по ликвидации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды. В финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г. был признан резерв по предстоящим расходам в корреспонденции с основными средствами (см. Примечание 11). Ставка дисконтирования, использованная в расчете чистой приведенной величины предстоящих расходов по ликвидации на 31 декабря 2011 г. составила 9.03 процента (31 декабря 2010 г. – 8.6 процента). Данная ставка представляет собой ставку до налогообложения, отражающую рыночную оценку временной стоимости денег и специфический риск по обязательству на отчетную дату.

Резерв на ликвидацию государственных скважин

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Остаток на начало года	130 868	222 966
Изменение в оценке резерва на ликвидацию	14 004	-
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	8 271	13 784
Использование резерва	(73 418)	(105 882)
Остаток на конец года	79 724	130 868

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.
(В тысячах российских рублей)

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 2011 г. и 31 декабря 2010 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 2011 г. составила 9.03 процента (31 декабря 2010 г. – 9.85 процента).

18. КАПИТАЛ

Уставный капитал

В июле 2011 года, в соответствии с решением общего собрания акционеров от 11 мая 2011 года, уставный капитал Компании был увеличен из собственных фондов (эмиссионный доход). Компания конвертировала акции в акции той же категории с большей номинальной стоимостью. После конвертации уставный капитал Общества включает в себя 533 324 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 60 рублей за акцию и 2 привилегированные акции (тип "В") 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 39 999 тысяч рублей.

По состоянию на 31 декабря 2011 года, согласно договору проектного финансирования все акции (533,324 обыкновенных акций, 2 привилегированные акции (тип "В"), 3 привилегированные акции (тип "Б"), 1 привилегированная акция (тип "С"), были заложены в ИНГ Банк Н.В., Лондонский филиал, до момента выполнения всех обязательств в рамках договора.

По состоянию на 30 июня 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 трех привилегированных акций (типа «В») номинальной стоимостью 11 тыс. рублей каждая и одной 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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.
(В тысячах российских рублей)

нормативные акты регулирующие распределение прибыли могут иметь различные толкования в связи с чем руководство Компании не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы возможных к распределению прибылей и резервов в настоящей финансовой отчетности.

Прочие резервы

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

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

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

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

Дивиденды

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

Годовое Общее Собрание Акционеров ОАО "Севернефтегазпром", состоявшееся 29 июня 2010 года, приняло решение не выплачивать дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2009 года.

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

В тысячах Российских Рублей	2011		2010	
	Обыкновенные	Привилегированные	Обыкновенные	Привилегированные
Дивиденды к выплате на 1 января	-	-	-	-
Дивиденды, объявленные в течение года	10 560 000	2 640 000	-	-
Дивиденды, выплаченные в течение года	(10 560 000)	(2 640 000)	-	-
Дивиденды к выплате на 31 декабря	-	-	-	-
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года	19.80	440 000.00	-	-

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.
(В тысячах российских рублей)

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

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

19. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Выручка от реализации газа	26 038 396	36 901 899
	26 038 396	36 901 899

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

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	6 079 798	3 728 373
Амортизация	2 907 898	2 604 941
Налог на имущество	1 055 127	998 373
Расходы на оплату труда	1 009 197	877 869
Услуги сторонних организаций производственного характера	533 702	611 625
Материалы	251 799	147 347
Страхование	156 214	123 711
Транспорт	62 517	24 778
Топливо и энергия	38 609	31 128
Прочее	138 113	127 045
	12 232 974	9 275 190

Амортизация основных средств в сумме 40 009 тыс. руб. за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2011 г. включена в состав затрат на капитальное строительство (для отчетного периода закончившийся 31 декабря 2010 г. – 92 381 тыс. руб.).

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Расходы на оплату труда управленческого персонала	724 729	603 317
Услуги и прочие административные расходы	583 387	877 356
	1 308 116	1 480 673

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.
(В тысячах российских рублей)

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Неустойки и пени полученные	-	266 414
Прочие	7 245	62 114
	7 245	328 528

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Обесценение основных средств	380 068	-
Социальные расходы	55 849	82 455
Резерв по рекультивации	54 738	86 278
Убыток от выбытия основных средств	19 252	948 047
Невозмещаемый НДС	15 054	14 152
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	1 491	49 593
Расходы от операций по купле-продаже валюты	235 560	12 286
Прочие	79 338	19 840
	841 350	1 212 651

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Доходы по процентам	693 860	726 089
Прибыль от курсовых разниц	8 390 446	7 751 578
	9 084 306	8 477 667

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Расходы по процентам:		
Банковские кредиты	1 639 060	1 477 797
Прочие займы	273 178	707 604
Расходы от дисконтирования финансовых активов	-	243 644
Убыток от курсовых разниц	7 668 542	5 328 502
Увеличение дисконтированной стоимости резервов (Примечание 17)	282 132	191 810
	9 862 912	7 949 357

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(а) Налоги

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускают возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Группы. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть успешно оспорены соответствующими органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкого экономического обоснования или выполнения 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 руководством Компании считается, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, под которые не создавался резерв.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.
(В тысячах российских рублей)

(d) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2011 г. Компания имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 384 669 тыс. рублей (на 31 декабря 2010 года – 256 727 тыс. рублей).

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Операции с акционерами

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

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г. Компания проводила следующие существенные операции со связанными сторонами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Продажа газа ОАО «Газпром»	10 415 358	14 760 760
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	9 113 439	12 915 664
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	6 509 599	9 225 475
Закупка товаров и услуг у предприятий Группы Газпром	256 188	271 022
Оказание услуг по организации и поручительству за кредит Э.ОН АГ	-	143 275
Оказание услуг по организации и поручительству за кредит БАСФ СЕ	-	414 075

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:

Дебиторская задолженность	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность ОАО «Газпром»	1 226 402	3 305 223
Торговая и прочая дебиторская задолженность ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	687 241	1 022 759
Торговая и прочая дебиторская задолженность ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	962 137	1 431 863
Прочая дебиторская задолженность предприятий Группы Газпром	1 694	719
	2 877 474	5 760 564

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.
(В тысячах российских рублей)

Долгосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность ОАО «Газпром»	309 439	381 779
	309 439	381 779

По состоянию на 31 декабря 2011 г. и на 31 декабря 2010 г. краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон была беспроцентной и имела сроки погашения до одного года и была деноминирована в основном в рублях.

Кредиторская задолженность	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Задолженность перед предприятиями Группы Газпром	41 025	131 020
Задолженность перед Э.ОН АГ	-	3 261
Задолженность перед БАСФ СЕ	-	4 565
	41 025	138 846

Операции с ключевым управленческим персоналом

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

Сумма вознаграждений выплаченных основному управленческому персоналу составила:

Сумма вознаграждения	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Краткосрочные вознаграждения	196 614	145 825
Прочие долгосрочные вознаграждения	53 888	27 250
	250 502	173 075

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

Собрание акционеров ОАО «Севернефтегазпром», проведенное в сентябре 2010 года, приняло решение о выплате вознаграждения Совету Директоров в сумме 2 276 тыс. рублей.

Операции со сторонами контролируемыми государством

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

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий для раскрытия не произошло.