

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»

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

31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Содержание

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	4
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	5
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	6
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	7
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	8-41
1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	8
2. УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	8
3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	8
4. КЛЮЧЕВЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	21
5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	22
6. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ С РАЗБИВКОЙ ПО КАТЕГОРИЯМ	25
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	25
8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	26
9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ.....	27
10. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	27
11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	28
12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	30
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	30
14. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	31
15. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ....	32
16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	33
17. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ	34
18. КАПИТАЛ.....	35
19. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	36
20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ	37
21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	37
22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	37
23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	38
24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	38
25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ.....	38
26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ.....	38
27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	39
28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	41



Отчет независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Севернефтегазпром»:

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ОАО «Севернефтегазпром» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2013 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

1 апреля 2014 года
Москва, Российская Федерация

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечания	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	14 412 576	14 852 108
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	4 087 887	4 215 026
Товарно-материальные запасы	9	655 941	648 902
Итого оборотные активы		19 156 404	19 716 036
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	64 363 557	64 761 200
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	152 654	238 914
Прочие внеоборотные активы	12	7 439 136	7 093 944
Итого внеоборотные активы		71 955 347	72 094 058
ИТОГО активы		91 111 751	91 810 094
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	715 816	762 813
Прочие налоги к уплате	14	2 989 944	3 099 154
Налог на прибыль к уплате		31 400	75 542
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	15	5 642 159	6 979 946
Итого краткосрочные обязательства		9 379 319	10 917 455
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	19 600 753	23 563 253
Резервы предстоящих расходов и платежей	17	2 395 084	2 547 298
Отложенные налоговые обязательства	14	7 251 237	6 637 857
Итого долгосрочные обязательства		29 247 074	32 748 408
Итого обязательства		38 626 393	43 665 863
Капитал			
Уставный капитал	18	40 000	40 000
Эмиссионный доход	18	25 099 045	25 099 045
Прочие резервы	18	873 253	873 253
Накопленная прибыль		26 473 060	22 131 933
Итого капитал		52 485 358	48 144 231
ИТОГО обязательства и капитал		91 111 751	91 810 094

Утверждено и подписано 01 апреля 2014 года от имени:



 С.Е. Цыганков
 Генеральный директор



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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Выручка от реализации	19	34 501 203	33 961 806
Себестоимость реализованной продукции	20	(21 805 181)	(19 398 782)
Валовая прибыль		12 696 022	14 563 024
Общие и административные расходы	21	(919 295)	(963 930)
Затраты на геологоразведку		(557 940)	(457 051)
Прочие операционные доходы	22	196 712	140 940
Прочие операционные расходы	23	(243 290)	(349 387)
Прибыль от основной деятельности		11 172 209	12 933 596
Финансовые доходы	24	2 791 019	6 993 251
Финансовые расходы	25	(4 593 643)	(6 702 393)
Прибыль до налога на прибыль		9 369 585	13 224 454
Налог на прибыль	14	(1 885 207)	(2 794 705)
Прибыль за год		7 484 378	10 429 749
Прочий совокупный доход:		-	-
(Убыток) доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		-	-
Доход (убыток), который впоследствии будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка		-	-
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу		-	-
Прочий совокупный доход/(убыток) за период		-	-
Совокупный доход за год		7 484 378	10 429 749

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Прибыль до налога на прибыль		9 369 585	13 224 454
Корректировки на:			
Доходы по процентам	24	(1 020 064)	(868 305)
Финансовые расходы	25	1 244 138	1 870 628
Амортизация	20	2 787 628	2 804 807
Убыток (доход) от выбытия основных средств	22,23	16 199	(289)
Резерв на рекультивацию	23	32 297	32 179
Чистый неререализованный убыток/(прибыль) по курсовым разницам	24, 25	1 578 550	(1 293 182)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	23	5 126	(1 383)
Резерв на обесценение товарно-материальных запасов	23	5 107	40 799
Изменение резерва на обесценение товарно-материальных запасов	22	(33 219)	(116 704)
Корректировка на неденежные инвестиционные операции		19 722	225 770
Чистое движение денежных средства от основной деятельности до изменений в оборотном капитале		14 005 069	15 918 774
Уменьшение/(Увеличение) остатка товарно-материальных запасов	9	21 073	(61 251)
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности за исключением задолженности по процентам		239 014	(1 054 914)
(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		(111 246)	1 137 828
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности за услуги по оценке и разведке		(8 998)	4 987
Платежи по налогу на прибыль		(1 319 059)	(223 387)
Приток денежных средств от основной деятельности		12 825 853	15 722 037
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Капитальные вложения		(2 829 392)	(1 189 587)
Поступления от выбытия основных средств		33 837	10 895
Полученные проценты		992 414	802 250
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(1 803 141)	(376 442)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(7 366 342)	(7 691 224)
Уплаченные проценты		(991 656)	(1 471 799)
Выплата дивидендов		(3 143 251)	(1 831 884)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(11 501 249)	(10 994 907)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(478 537)	4 350 688
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		39 005	190 851
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		14 852 108	10 310 569
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	14 412 576	14 852 108

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечания	Количество размещенных акций	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2012 года		533 330	40 000	25 099 045	873 253	13 534 068	39 546 366
Прибыль за год		-	-	-	-	10 429 749	10 429 749
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	-	-	-	10 429 749	10 429 749
Дивиденды	18	-	-	-	-	(1 831 884)	(1 831 884)
Остаток на 31 декабря 2012 года		533 330	40 000	25 099 045	873 253	22 131 933	48 144 231
Прибыль за год		-	-	-	-	7 484 378	7 484 378
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	-	-	-	7 484 378	7 484 378
Дивиденды	18	-	-	-	-	(3 143 251)	(3 143 251)
Остаток на 31 декабря 2013 года		533 330	40 000	25 099 045	873 253	26 473 060	52 485 358

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2013 г. акционерами Компании являются ОАО «Газпром», владеющий 50 процентами акций плюс 6 обыкновенных акций, «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ», владеющий 25 процентами акций минус 3 обыкновенные акции плюс 2 привилегированные акции типа «А» и 1 одна привилегированная акция типа «С» и «Э.ОН И энд Пи ГмбХ», владеющий 25 процентами акций минус 3 обыкновенные акции плюс 3 привилегированные акции типа «В». «Э.ОН И энд Пи ГмбХ» получил долю в Компании в 2009 г. в результате сделки с Группой Газпром по обмену активами.

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

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

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

2. УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

(а) Основные принципы составления отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе исторической стоимости, за исключением отдельных финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. 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 и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (РСБУ); ее функциональной валютой является российский рубль.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации составил 32,73 руб. и 30,37 руб. за один доллар США на 31 декабря 2013 г. и на 31 декабря 2012 г. соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 44,97 руб. и 40,23 руб. за один евро на 31 декабря 2013 г. и на 31 декабря 2012 г. соответственно.

(b) Основные средства

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

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

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

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

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

Обесценение основных средств

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

Расходы на геологическую разведку и оценку

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

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

Затраты, связанные с разведкой и оценкой должны анализироваться с технической и коммерческой точки зрения, а также изучаться руководством. Кроме этого минимум один раз в год должен проводиться анализ на обесценение, чтобы подтвердить существующее намерение продолжать получать или иным способом извлекать доход в результате обнаружения запасов. При обнаружении признаков обесценения проводится оценка соответствующего убытка от обесценения.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

Амортизация

Амортизация начисляется с момента ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

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

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

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

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

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

	Производственные объекты	Прочие объекты
Здания	Пропорционально объему произведенной продукции	15- 31 лет
Трубопроводы	Пропорционально объему произведенной продукции	-
Машины и оборудование	Пропорционально объему произведенной продукции	1-20 лет
Скважины	Пропорционально объему произведенной продукции	-
Дороги	Пропорционально объему произведенной продукции	-
Прочие	-	1-20 лет

Ставка амортизации для объектов, амортизируемых методом пропорционально объему произведенной продукции, за 2013 год составила 4,095 процента (за 2012 год – 3,789 процента).

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

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

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

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

(d) Налоговая позиция

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

(e) Товарно-материальные запасы

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

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

(f) Структура денежных средств и их эквивалентов

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

(g) Денежные средства, ограниченные к использованию

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

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

(h) Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

(i) Финансовые активы

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

(j) Предоплата

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

(к) Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

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

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

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

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

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

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

(l) Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости

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

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

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

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

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

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

(m) Заемные средства

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

Капитализация затрат по кредитам и займам.

Затраты по займам, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива, если начало капитализации приходится на 1 января 2009 года или на последующую дату.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

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

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

(n) Прочие резервы

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

(o) 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.

(p) Социальные обязательства

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

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

(q) Неденежные операции

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

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

(r) Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

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

(s) Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

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

(t) Капитал

Уставный капитал

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

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

Дивиденды

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

(u) Признание выручки

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

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

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

(v) Налог на прибыль

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

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

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

(w) Операции, выраженные в иностранной валюте

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

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

(x) Новые стандарты финансовой отчетности

Принятие новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Ниже приведены стандарты и интерпретации, которые обязательны для принятия к учету Компанией в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года и позднее применительно к ее деятельности.

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

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет все положения по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и Разъяснении ПКР (SIC) 12 «Консолидация предприятия специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем предприятиям. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве» и ПКР (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия-немонетарные вклады участников совместного предпринимательства». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) применяется к предприятиям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных предприятиях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных предприятиях. Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных предприятиях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных предприятиях. Для соответствия новым требованиям предприятия должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие предприятия, развернутые раскрытия в отношении неконтролирующей доли в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних предприятиях с существенными неконтролирующими долями и детальное раскрытие информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных предприятиях.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) обеспечивает улучшение сопоставимости и уменьшение сложности путем введения пересмотренного определения справедливой стоимости, а также применения единых для МСФО требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние предприятия, совместные предприятия или ассоциированные предприятия при подготовке отдельной финансовой отчетности. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данная поправка к МСФО (IAS) 28 была разработана в результате выполнения проекта Правления КМСФО по вопросам учета совместных предприятий. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущен в июне 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) вносит значительные изменения в порядок признания и оценки расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты), вносят изменения в раскрытие статей, представленных в составе прочего совокупного дохода. Согласно данным поправкам предприятия обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть реклассифицированы в прибыль и убыток в будущем. Ранее использовавшееся в МСФО (IAS) 1 название отчета теперь изменено на «Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе». Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

В 2013 году были внесены изменения в некоторые другие стандарты и поправки: МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» («IFRS 7»), и МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» («IAS 32»). Поправки, принятые по итогам Ежегодных улучшений (цикл 2009-2011 годов): к стандартам МСФО (IAS) 1, (IAS) 16 «Основные средства» («IAS 16»), МСФО (IAS) 32, (IAS) 34. Применение этих стандартов и поправок не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

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

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения», рассматривающее вопрос о том, когда и каким образом следует учитывать выгоды, получаемые от проведения вскрышных работ в горнодобывающей отрасли, не оказало существенного влияния на настоящую финансовую отчетность

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». Основные отличия стандарта, выпущенного в ноябре 2009 года, с изменениями, внесенными в октябре 2010 года, в декабре 2011 года и в ноябре 2013 года, заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

финансовыми инструментами предприятия и от характеристик предусмотренных договором потоков денежных средств по инструменту.

- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель предприятия ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Все долевые инструменты должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, будут оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Для остальных инвестиций в долевые инструменты при первоначальном признании может быть принято не подлежащее изменению решение об отражении нерезализованной и резализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. Доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибылей или убытков. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибылей или убытков, так как они представляют собой доходность инвестиций.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.
- Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем хеджам, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

Поправки, внесенные в МСФО (IFRS) 9 в ноябре 2013 года, исключили дату его обязательного вступления в силу, что делает применение стандарта добровольным. В настоящее время Компания изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Компанию и сроки принятия данного изменения Компанией.

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

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

(IFRIC) 21 – «Сборы» (выпущено 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данное разъяснение объясняет порядок учета обязательств по выплате сборов, кроме налога на прибыль. Обязывающее событие, в результате которого появляется обязательство, представляет собой событие, которое определяется законодательством как приводящее к обязательству по уплате сбора. Тот факт, что

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

предприятие в силу экономических причин будет продолжать деятельность в будущем периоде или что предприятие готовит финансовую отчетность на основании принципа непрерывности деятельности предприятия, не приводит к возникновению обязательства. Для целей промежуточной и годовой финансовой отчетности применяются одни и те же принципы признания. Применение разъяснения к обязательствам, возникающим в связи с программами торговли квотами на выбросы, не является обязательным. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данный пересмотренный стандарт повлияет на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 года и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данный пересмотренный стандарт повлияет на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 года и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данные изменения разрешают продолжать учет хеджирования в ситуации, когда производный инструмент, определенный в качестве инструмента хеджирования, обновляется (т.е. стороны договариваются о замене первоначального контрагента на нового) для осуществления клиринга с центральным контрагентом в соответствии с законодательством или нормативным актом при соблюдении специальных условий. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данный пересмотренный стандарт повлияет на финансовую отчетность.

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

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

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

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

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

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

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

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

4. КЛЮЧЕВЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

Анализ чувствительности изменения ставок и прочих оценок представлен в таблице ниже:

	Изменение	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Ставка дисконтирования	+1%	(522 806)	(576 901)
	-1%	675 744	753 645

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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 отношении валютного риска руководство Компании устанавливает лимиты по уровню риска (в разрезе каждой валюты и в целом), мониторинг которого осуществляется на ежемесячной основе.

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:

31 декабря 2013 г.

	Доллары США	Евро
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	4 107	14 043
Прочая дебиторская задолженность	1 110	1 461
Прочие внеоборотные активы	1 956 209	1 938 152
Обязательства		
Кредиты и займы	(11 119 329)	(11 020 673)
Проценты к уплате	(22 548)	(22 296)
	(9 180 451)	(9 089 313)

31 декабря 2012 г.

	Доллары США	Евро
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	110 861	116 342
Прочая дебиторская задолженность	6 729	4 295
Прочие внеоборотные активы	1 815 362	1 733 807
Обязательства		
Кредиты и займы	(13 540 450)	(12 930 876)
Кредиторская задолженность	(28 256)	(25 764)
	(11 635 754)	(11 102 196)

По состоянию на 31 декабря 2013 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась на 15 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль до налогообложения за год уменьшилась бы на 1 377 068 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 г. прибыль уменьшилась бы на 1 745 363 тыс. руб.), главным образом за счет курсовых разниц, возникающих при пересчете кредитов и займов и денежных средств и их эквивалентов, деноминированных в долларах США. При повышении стоимости рубля эффект был бы противоположным, но сопоставимым по величине.

По состоянию на 31 декабря 2013 г., если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась на 15 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль до налогообложения за год уменьшилась бы на 1 363 397 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 г. прибыль уменьшилась бы на 1 665 329 тыс. руб.), главным образом за счет курсовых разниц, возникающих при пересчете кредитов и займов и денежных средств и их эквивалентов,

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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 2013 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 14 395 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г. убыток увеличился бы на 18 012 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 2013 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 14 239 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г. убыток увеличился бы на 16 422 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 2013 г. процентная ставка по деноминированным в российских рублях кредитам была фиксированной. По состоянию на 31 декабря 2012 г. у Компании не было в наличии займов, деноминированных в российских рублях.

б) Кредитный риск.

Кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, депозитами в банках, а также открытой кредитной позицией в отношении контрагентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность. Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в ведущих иностранных банках, имеющих высокие рейтинги, а также российских банках с государственным участием, которые, по мнению руководства Компании, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. В связи с тем, что основными контрагентами Компании являются организации, входящие в Группу «Газпром», руководство Компании считает, что, учитывая наличие контроля со стороны ОАО «Газпром» над дочерними организациями, риск невозврата такой задолженности минимален. По состоянию на 31 декабря 2013 г. дебиторская задолженность связанных сторон относится к продажам 2013 года и Компания не имеет ни просроченной, не обесцененной дебиторской задолженности от связанных сторон.

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

в) Риск кредитной концентрации.

Компания подвергается риску кредитной концентрации. По состоянию на 31 декабря 2013 г. у Компании было три контрагента (в 2012 году - три контрагента) с совокупной суммой дебиторской задолженности 4 063 503 тыс. руб. (в 2012 году – 4 257 113 тыс. руб.), что составило также 96 процентов от общей суммы дебиторской задолженности (в 2012 году - 96 процентов).

В 2013 году Компания размещала депозиты на нескольких банковских счетах в разных банках. В 2012 году Компания размещала депозиты на нескольких банковских счетах в разных банках.

г) 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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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.

	Примечания	до 1 года	от 1 года до 5 лет	свыше 5 лет
31 декабря 2013 г.				
Кредиты и займы	16	5 661 588	19 747 536	-
Задолженность по процентам к уплате	13	950 750	2 210 569	34 599
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	13	231 681	-	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13	73 426	-	-
Прочая кредиторская задолженность	13	23 561	-	-
		6 941 006	21 958 105	34 599

	Примечания	до 1 года	от 1 года до 5 лет	свыше 5 лет
31 декабря 2012 г.				
Кредиты и займы	16	7 015 653	19 655 163	4 123 577
Задолженность по процентам к уплате	13	1 104 989	2 402 491	104 421
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	13	259 487	-	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13	39 588	-	-
Прочая кредиторская задолженность	13	24 497	-	-
		8 444 214	22 057 654	4 227 998

д) Управление капиталом.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. данный показатель был рассчитан следующим образом:

	Примечания	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиты и займы	16	25 242 912	30 543 199
Минус: денежные средства и их эквиваленты	7	(14 412 576)	(14 852 108)
Минус: прочие внеоборотные активы	12	(7 439 136)	(7 093 944)
Чистая задолженность		3 391 200	8 597 147
Акционерный капитал		52 485 358	48 144 231
Итого капитал		55 876 558	56 741 378
Коэффициент финансового рычага		6 %	15 %

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

6. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ С РАЗБИВКОЙ ПО КАТЕГОРИЯМ

Активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	Примечания	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	14 412 576	14 852 108
Дебиторская задолженность связанных сторон	8	3 948 924	4 031 927
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	8	73 255	77 493
Долгосрочные активы			
Долгосрочная дебиторская задолженность связанных сторон	10	118 374	226 684
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	10	34 280	12 230
Прочие внеоборотные активы	12	7 439 136	7 093 944
		26 026 545	26 294 386

Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	Примечания	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	16	5 642 159	6 979 946
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	13	231 681	259 487
Задолженность по выплате процентов	13	72 492	90 354
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13	73 426	39 588
Прочая кредиторская задолженность	13	23 561	24 497
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	19 600 753	23 563 253
		25 644 072	30 957 125

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Текущие счета	13 085 911	13 664 918
Депозитные счета	1 326 665	1 187 190
	14 412 576	14 852 108

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2013г. и 31 декабря 2012 г. справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

				31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Кредитный лимит для одного банка	Сальдо	Сальдо
ООО «Внешпромбанк»	B2	Moody's	Не установлен	1 326 665	1 152 821
ЗАО Креди Агриколь	A2	Moody's	Не установлен	13 084 563	13 664 152
ИНГ Банк Н.В.	A2	Moody's	Не установлен	-	34 369
ОАО «Газпромбанк»	Ваа3	Moody's	Не установлен	1 251	647
ОАО АКБ «РОСБАНК»	Ваа3	Moody's	Не установлен	97	119
				14 412 576	14 852 108

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

				31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Кредитный лимит для одного банка	Сальдо	Сальдо
ИНГ Банк Н.В.	A2	Moody's	Не установлен	3 894 361	3 549 169
ЗАО Креди Агриколь	A2	Moody's	Не установлен	3 544 775	3 544 775
				7 439 136	7 093 944

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 27)	3 948 924	4 031 927
Прочая дебиторская задолженность	77 952	125 327
Резерв по сомнительным долгам в составе прочей дебиторской задолженности	(4 697)	(47 834)
	4 022 179	4 109 420
Нефинансовые активы		
Авансы поставщикам	14 543	87 646
Обесценение авансов	(493)	(1 298)
НДС к возмещению	43 978	17 401
Переплата по налогам и сборам кроме налога на прибыль	7 680	1 857
	65 708	105 606
	4 087 887	4 215 026

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

Срок давности от установленного срока погашения

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
от 1 до 3 лет	(4 763)	(13 781)
свыше 3 лет	(427)	(35 351)
	(5 190)	(49 132)

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Резерв на снижение стоимости на 1 января	(49 132)	(50 660)
Восстановление (начисление) резерва на снижение стоимости	43 942	1 528
Резерв на снижение стоимости на 31 декабря	(5 190)	(49 132)

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

Основными дебиторами Компании являются предприятия – связанные стороны. Руководство Компании считает, что риск невыполнения обязательств по ним является низким. По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года не было просроченной или обесцененной дебиторской задолженности связанных сторон.

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

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Материалы для добычи и товары	889 665	921 285
Прочие материалы	21 936	11 389
Резерв на снижение стоимости материалов для добычи	(255 660)	(283 772)
	655 941	648 902

По состоянию на 31 декабря 2013 года товарно-материальные запасы в сумме 2 865 тыс. руб. и соответствующая сумма резерва переведены из основных средств в товарно-материальные запасы.

По состоянию на 31 декабря 2012 года товарно-материальные запасы в сумме 581 891 тыс. руб. и резерв на сумму 283 772 тыс.руб. переведены из основных средств в товарно-материальные запасы.

10. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 27)	118 374	226 684
Прочая задолженность	34 280	12 230
	152 654	238 914

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 2013 года дебиторская задолженность связанных сторон является обязательством ОАО «Газпром» компенсировать убытки в сумме 118 374 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года – 226 684 тыс. руб.), возникшие в результате нарушения контрактных обязательств приобрести установленный объем газа в 2009 году. Задолженность будет погашена в течение 5 лет, начиная с декабря 2011 года.

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Трубопро- воды	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Дороги	Прочие	Авансы и незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2012 г.	9 647 847	9 718 783	30 448 598	9 420 181	13 684 925	95 657	2 434 451	75 450 442
Поступление	-	-	-	99 367	-	14 848	1 075 372	1 189 587
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 17)	(156 521)	(131 303)	(422 314)	(65 629)	-	-	-	(775 767)
Обесценение основных средств	-	-	(22 887)	-	-	-	-	(22 887)
Изменение в обесценении основных средств	-	-	-	-	-	-	96 296	96 296
Выбытие	-	(242)	-	(4 332)	-	(21)	(10 312)	(14 907)
Перевод (передача) запасов	-	-	-	-	-	-	(581 891)	(581 891)
Перевод обесценения основных средств в запасы	-	-	-	-	-	-	283 772	283 772
Передача	-	-	2 209 541	59 260	-	1 286	(2 270 087)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 г.	9 491 326	9 587 238	32 212 938	9 508 847	13 684 925	111 770	1 027 601	75 624 645
Поступление	-	-	-	122 035	-	16 317	2 691 040	2 829 392
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 17)	(83 138)	(69 743)	(247 494)	(34 859)	-	-	-	(435 234)
Выбытие	-	-	(62 928)	(9 945)	-	(2 146)	-	(75 019)
Перевод (передача) запасов	-	-	-	-	-	-	(2 865)	(2 865)
Передача	-	-	141 862	102 588	-	10 805	(255 255)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 г.	9 408 188	9 517 495	32 044 378	9 688 666	13 684 925	136 746	3 460 521	77 940 919
Накопленная амортизация на 1 января 2012 г.	(1 112 155)	(1 059 358)	(3 307 653)	(1 325 496)	(1 289 034)	(36 636)	-	(8 130 332)
Амортизация за год	(323 454)	(328 143)	(1 111 617)	(577 522)	(469 733)	(18 284)	-	(2 828 753)
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 17)	18 675	14 792	47 577	7 799	-	-	-	88 843
Обесценение основных средств	-	-	2 496	-	-	-	-	2 496
Выбытие	-	33	-	4 247	-	21	-	4 301
Накопленная амортизация на 31 декабря 2012 г.	(1 416 934)	(1 372 676)	(4 369 197)	(1 890 972)	(1 758 767)	(54 899)	-	(10 863 445)
Амортизация за год	(330 670)	(336 411)	(1 142 529)	(484 951)	(488 412)	(21 742)	-	(2 804 715)
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 17)	12 918	10 391	36 876	5 401	-	-	-	65 586
Обесценение основных средств	-	-	228	-	-	-	-	228
Выбытие	-	-	12 893	9 945	-	2 146	-	24 984
Накопленная амортизация на 31 декабря 2013 г.	(1 734 686)	(1 698 696)	(5 461 729)	(2 360 577)	(2 247 179)	(74 495)	-	(13 577 362)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	8 074 392	8 214 562	27 843 741	7 617 875	11 926 158	56 871	1 027 601	64 761 200
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	7 673 502	7 818 799	26 582 649	7 328 089	11 437 746	62 251	3 460 521	64 363 557

По состоянию на 31 декабря 2013 года начисленные проценты по заемным средствам включены в стоимость объектов незавершенного строительства на сумму 44 408 тысяч рублей. Ставка капитализации по квалифицируемым активам на 31 декабря 2013 года составила 3,67 %. В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, проценты по заемным средствам не капитализировались.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

В конце каждого отчетного периода руководство Компании определяет наличие признаков того, что возмещаемая стоимость объектов основных средств стала ниже их балансовой стоимости. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года таких признаков не было, соответственно, Компания не проводила тест на обесценение своих основных средств по состоянию на эти даты.

По состоянию на 31 декабря 2013 года Общество имеет основные средства, переданные в залог в рамках договора проектного финансирования с «ЮниКредит Банк» на сумму 24 614 268 тысяч рублей (Примечание 16). В качестве залогодержателя выступает ИНГ Банк Н.В., Лондонский филиал.

	Трубопроводы	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудования	Дороги	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013	9 248 693	7 936 778	8 267 033	4 277 274	129 657	29 859 435
Накопленная амортизация на 31 декабря 2013	1 709 903	1 442 081	1 439 772	630 754	22 657	5 245 167
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013	7 538 790	6 494 697	6 827 261	3 646 520	107 000	24 614 268

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

	Трубопроводы	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудования	Дороги	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012	9 248 693	7 936 778	8 267 033	4 267 732	129 657	29 849 893
Накопленная амортизация на 31 декабря 2012	1 387 983	1 164 746	1 148 236	475 042	18 087	4 194 094
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012	7 860 710	6 772 032	7 118 797	3 792 690	111 570	25 655 799

Амортизация, начисленная методом списания стоимости пропорционально объему произведенной продукции, по каждому объекту рассчитывается на основе оценки Компанией доказанных разрабатываемых запасов газа. Доказанные запасы оцениваются независимыми международными экспертами, со ссылкой на имеющиеся геологические и технические данные, и включают только те объемы, для которых доступ обеспечивается с достаточной степенью достоверности.

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

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

Увеличение/уменьшение в оценке резервов	Эффект на прибыль до уплаты налогов за год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
+ 10%	234 962	220 821
- 10%	(287 177)	(271 629)

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Резервный счет обслуживания долга	4 439 136	4 093 944
Резервный счет расходов	3 000 000	3 000 000
	7 439 136	7 093 944

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года остатки денежных средств Компании на обслуживание долга резервных счетов составили: 1 938 152 тыс. рублей (43 098,88 тыс. евро), 1 956 209 тысяч рублей (59 769,52 тыс. долларов США) и 544 775 тысяч рублей. Денежные средства в размере 3 000 000 тыс. были размещены на резервном счете расходов. В соответствии с договором проектного финансирования Компания вправе списывать суммы, находящиеся на счете резерва на затраты, для покрытия любых капитальных затрат, заложенных в бюджет, любых непредвиденных капитальных затрат и любых операционных затрат, срок уплаты которых наступил, в том случае, если средств заемщика на счетах для зачисления выручки и операционных счетах будет не достаточно для покрытия таких капитальных затрат.

По состоянию на 31 декабря 2012 года остатки денежных средств Компании на обслуживание долга резервных счетов составили: 1 733 807 тыс. рублей (43 098,88 тыс. евро), 1 815 362 тысяч рублей (59 769,52 тыс. долларов США) и 544 775 тысяч рублей. Денежные средства в размере 3 000 000 тыс. были размещены на резервном счете расходов.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые инструменты		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	231 681	259 487
Задолженность по процентам к уплате	72 492	90 354
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 27)	73 426	39 588
Прочая кредиторская задолженность	23 561	24 497
	401 160	413 926
Нефинансовые инструменты		
Резерв на премиальные выплаты и расходы на неиспользованные отпуска	261 661	258 161
Резерв на рекультивацию	36 500	41 524
Резерв на восстановление основных средств	14 269	14 269
Задолженность по заработной плате	2 226	34 933
	314 656	348 887
	715 816	762 813

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

14. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоги к уплате кроме налога на прибыль включают следующее:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1 447 530	1 194 538
Налог на добавленную стоимость (НДС)	1 260 690	1 611 503
Налог на имущество	207 406	223 643
Взносы в страховые фонды	73 165	64 575
Личный подоходный налог	591	4 313
Прочие налоги и отчисления	562	582
	2 989 944	3 099 154

Увеличение налога на добычу полезных ископаемых связано с ростом ставки в 2013 г. Снижение налога на добавленную стоимость (НДС) связано со снижением объема реализованного газа.

Расходы по налогу на прибыль включают:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	1 271 827	1 696 515
Отложенный расход по налогу на прибыль	613 380	1 098 190
	1 885 207	2 794 705

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Прибыль до налогообложения	9 369 585	13 224 454
Теоретические расходы по налогу на прибыль по установленной ставке 20 процентов	(1 873 917)	(2 644 891)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемый для целей налогообложения:		
Эффекты, связанные с изменением резерва для снятия с эксплуатации и восстановление	30 443	83 791
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(41 733)	(233 605)
Расходы по налогу на прибыль за год	(1 885 207)	(2 794 705)

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	31 декабря 2013 г.	Налоговый эффект движения во временных разницах	31 декабря 2012 г.	Налоговый эффект движения во временных разницах	31 декабря 2011 г.
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:					
Имущество, машины и оборудование	(7 322 693)	(611 393)	(6 711 300)	(1 083 891)	(5 627 409)
Дисконтирование кредитов	(33 242)	16 996	(50 238)	36 963	(87 201)
	(7 355 935)	(594 397)	(6 761 538)	(1 046 928)	(5 714 610)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:					
Запасы	27 898	4 379	23 519	(29 799)	53 318
Другие подлежащие вычету временные разницы	76 800	(23 362)	100 162	(21 463)	121 625
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(7 251 237)	(613 380)	(6 637 857)	(1 098 190)	(5 539 667)

Ожидается, что по прошествии более одного года отложенные налоговые обязательства будут выплачены и урегулированы.

На основе количества доказанных запасов газа и контрактных продаж, руководство считает, что Компания будет генерировать достаточно налогооблагаемой прибыли в будущих периодах, вследствие чего подлежащие вычету временные разницы будут полностью сторнированы.

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочные долговые обязательства (Примечание 16), в том числе:		
Деноминированные в долларах США с плавающей ставкой	2 486 562	3 095 096
Деноминированные в евро с плавающей ставкой	2 463 866	2 955 491
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	691 731	929 359
Итого	5 642 159	6 979 946

Средние эффективные процентные ставки и рыночные процентные ставки по каждой группе валют краткосрочной части на конец отчетного периода:

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Средние эффективные процентные ставки	Рыночные процентные ставки	Средние эффективные процентные ставки	Рыночные процентные ставки
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	2,62	2,62	2,81	2,81
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	2,55	2,55	3,14	3,14
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	11,4	11,24	11,4	11,22

По состоянию на 31 декабря 2013г. и 31 декабря 2012 г. средние эффективные процентные ставки по краткосрочным займам, деноминированным в долларах США и евро, равны рыночным процентным ставкам.

По состоянию на 31 декабря 2013г. и 31 декабря 2012 г. справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов приблизительно равна их балансовой стоимости.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Банки:		
ЮниКредит Банк АГ		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	11 119 329	13 540 450
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	11 020 673	12 930 876
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	3 102 910	4 071 873
	25 242 912	30 543 199
Минус: Краткосрочная часть долгосрочной задолженности (Примечание 15)	(5 642 159)	(6 979 946)
Итого	19 600 753	23 563 253

На 31 декабря 2013 года долгосрочные займы имели следующие сроки погашения (на основе договорных денежных потоков):

	До 1 года	От 1 до 2	От 2 до 3	От 3 до 4	Более 4 лет	Итого
Банки:						
ЮниКредит Банк АГ						
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	2 494 911	1 266 329	2 791 804	2 673 711	1 970 367	11 197 122
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	2 471 882	1 254 641	2 766 034	2 649 032	1 952 181	11 093 770
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	694 795	352 654	777 476	744 589	548 718	3 118 232
Итого	5 661 588	2 873 624	6 335 314	6 067 332	4 471 266	25 409 124

На 31 декабря 2012 года долгосрочные займы имели следующие сроки погашения (на основе договорных денежных потоков):

	До 1 года	От 1 до 2	От 2 до 3	От 3 до 4	Более 4 лет	Итого
Банки:						
ЮниКредит Банк АГ						
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	3 110 924	2 468 462	1 175 154	2 590 794	4 309 703	13 655 037
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	2 971 167	2 357 567	1 122 360	2 474 404	4 116 094	13 041 592
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	933 562	740 765	352 654	777 476	1 293 307	4 097 764
Итого	7 015 653	5 566 794	2 650 168	5 842 674	9 719 104	30 794 393

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

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Справедливая стоимость долгосрочных займов рассчитывается путем дисконтирования будущих договорных денежных потоков по рыночной процентной ставке, доступной на конец отчетного периода. Балансовая стоимость и справедливая стоимость долгосрочных займов представлены ниже:

	31 December 2013		31 December 2012	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Деноминированная в долларах США				
с плавающей ставкой	8 632 767	8 530 548	10 445 354	10 094 138
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	8 556 807	8 469 603	9 975 385	9 548 435
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	2 411 179	2 215 500	3 142 514	2 831 595

17. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Резерв на ликвидацию объектов основных средств	2 395 084	2 547 298
Резерв на ликвидацию государственных скважин	-	-
	2 395 084	2 547 298

Резерв на ликвидацию объектов основных средств

	Примечание	За год,	За год,
		закончившийся	закончившийся
		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Остаток на начало года		2 547 298	2 966 254
Изменение в оценке резерва		(369 649)	(686 925)
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	25	217 435	267 969
Остаток на конец года		2 395 084	2 547 298

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 2013 г. и 31 декабря 2012 г. был признан резерв по предстоящим расходам в корреспонденции с основными средствами (Примечание 11). Ставка дисконтирования, использованная в расчете чистой приведенной величины предстоящих расходов по ликвидации на 31 декабря 2013 г. составила 9,14 процента (31 декабря 2012 г. – 8,54 процента). Данная ставка представляет собой ставку до налогообложения, отражающую рыночную оценку временной стоимости денег и специфический риск по обязательству на отчетную дату.

Резерв на ликвидацию государственных скважин

	За год,	За год,
	закончившийся	закончившийся
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Остаток на начало года	-	79 724
Увеличение дисконтированной стоимости	-	3 601
Использование резерва	-	(83 325)
Остаток на конец года	-	-

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

18. КАПИТАЛ

Уставный капитал

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года, согласно договору проектного финансирования все акции (533,324 обыкновенных акций, 2 привилегированные акции (тип "А"), 3 привилегированные акции (тип "В"), 1 привилегированная акция (тип "С")), были заложены в ИНГ Банк Н.В., Лондонский филиал, до момента выполнения всех обязательств в рамках договора.

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

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

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

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

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

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

Прочие резервы

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

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

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

Дивиденды

Годовое Общее Собрание Акционеров ОАО "Севернефтегазпром", состоявшееся 28 июня 2013 года, приняло решение выплатить дивиденды на сумму 3 143 251 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

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

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

В тысячах Российских Рублей	2013		2012	
	Обыкновенные	Привилегированные	Обыкновенные	Привилегированные
Дивиденды к выплате на 1 января	-	-	-	-
Дивиденды, объявленные в течение года	2 514 601	628 650	1 465 507	366 377
Дивиденды, выплаченные в течение года	(2 514 601)	(628 650)	(1 465 507)	(366 377)
Дивиденды к выплате на 31 декабря	-	-	-	-
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года	4,71	104 775,03	2,75	61 062,83

В 2013 г. Компания начислила дивиденды в сумме 3 143 251 тыс. рублей. Сумма выплаченных дивидендов за минусом налога составила 2 935 795 тыс. рублей.

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

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

19. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Выручка от реализации газа	34 501 203	33 961 806
Итого выручка от реализации	34 501 203	33 961 806

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Покупателями Компании являются связанные стороны (Примечание 27).

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	15 123 723	12 901 817
Амортизация	2 787 628	2 804 807
Расходы на оплату труда	1 230 893	1 076 405
Налог на имущество	934 345	956 870
Услуги сторонних организаций производственного характера	774 088	768 096
Взносы в государственный пенсионный фонд	217 142	194 503
Материалы	243 339	267 186
Страхование	152 725	145 965
Транспорт	75 341	61 743
Взносы в негосударственный пенсионный фонд	64 955	58 243
Топливо и энергия	43 910	39 329
Прочее	157 092	123 818
Итого себестоимость реализованной продукции	21 805 181	19 398 782

Амортизация основных средств в сумме 17 085 тыс. руб. за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2013 г. включена в состав затрат на капитальное строительство (для отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2012 г. – 23 946 тыс. руб.).

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Расходы на оплату труда управленческого персонала	509 196	490 873
Взносы в государственный и негосударственный пенсионный фонд	98 331	119 431
Услуги и прочие административные расходы	311 768	353 626
Итого общие и административные расходы	919 295	963 930

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Возмещение расходов на содержание дорог	126 867	17 007
Изменение резерва по обесценению товарно-материальных запасов	33 219	116 704
Резерв по обесцениванию дебиторской задолженности	-	1 383
Доход от выбытия основных средств	-	289
Прочие	36 626	5 557
Итого прочие операционные доходы	196 712	140 940

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Социальные расходы	87 653	77 368
Убыток от выбытия основных средств	16 199	-
Резерв на обесценение основных средств	5 107	40 799
Невозмещаемый НДС	7 184	15 082
Резерв по рекультивации	32 297	32 179
Прочие	94 850	183 959
Итого прочие операционные расходы	243 290	349 387

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Доходы по процентам	1 020 064	868 305
Прибыль от курсовых разниц	1 770 955	6 124 946
Итого финансовые доходы	2 791 019	6 993 251

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Расходы по процентам:		
Банковские кредиты	1 026 703	1 599 059
Убыток от курсовых разниц	3 349 505	4 831 764
Увеличение дисконтированной стоимости резервов (Примечание 17)	217 435	271 570
Итого финансовые расходы	4 593 643	6 702 393

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(а) Налоги

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

Правила трансфертного ценообразования, которые вступили в силу с 1 января 2012 г., представляются более технически сложными и, в определенной степени, больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. Новое законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

(b) Судебные иски

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

(c) Охрана окружающей среды

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

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Операции с акционерами

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

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. Компания проводила следующие существенные операции со связанными сторонами:

	Примечания	За год,	За год,
		закончившийся	закончившийся
		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Продажа газа ОАО «Газпром»	19	13 800 481	13 584 723
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	19	12 075 421	11 886 632
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	19	8 625 301	8 490 451
Закупка товаров и услуг у предприятий Группы Газпром		288 672	269 282
Оказание услуг по организации и поручительству за кредит БАСФ SE		-	3 156

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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	Примечания	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
ОАО «Газпром»	8	1 655 139	1 689 227
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	8	1 335 888	1 365 701
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	8	954 102	975 501
Прочая дебиторская задолженность предприятий			
Группы Газпром	8	3 795	1 498
		3 948 924	4 031 927

Долгосрочная дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность ОАО			
«Газпром»	10	118 374	226 684
		118 374	226 684

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

Кредиторская задолженность	Примечания	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Задолженность перед предприятиями Группы Газпром	13	73 426	39 588
		73 426	39 588

Операции с ключевым управленческим персоналом

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

Сумма вознаграждений выплаченных основному управленческому персоналу составила:

Сумма вознаграждения	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Краткосрочные вознаграждения	166 813	165 254
Прочие долгосрочные вознаграждения	32 096	69 012
	198 909	234 266

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

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

Операции со сторонами, контролируруемыми государством

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

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В марте 2014 года в рамках договора по проектному финансированию Общество досрочно произвело выплаты в размере 62 240 тыс. евро, 86 315 тыс. долларов США и 88 870 тыс. рублей.