

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**

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

**31 ДЕКАБРЯ 2014 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 .....	8-43
1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	8
2. УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	8
3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	9
4. КЛЮЧЕВЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	23
5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	24
6. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ С РАЗБИВКОЙ ПО КАТЕГОРИЯМ .....	27
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	27
8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	28
9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ.....	29
10. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	29
11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	30
12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	32
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	32
14. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	33
15. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ....	34
16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	35
17. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ .....	36
18. КАПИТАЛ.....	36
19. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ .....	39
20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ .....	39
21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	39
22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ .....	39
23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ .....	40
24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ .....	40
25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ.....	40
26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ.....	40
27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ .....	41
28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	43



## 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 2014 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 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

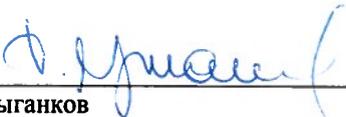
*ZAO PricewaterhouseCoopers Audit*

30 марта 2015 года  
Москва, Российская Федерация

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

	Примечания	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Активы</b>			
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	7	13 842 559	14 412 576
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	4 886 516	4 087 887
Предоплата по налогу на прибыль		806 286	
Товарно-материальные запасы	9	615 749	655 941
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>20 151 110</b>	<b>19 156 404</b>
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	11	65 120 697	64 363 557
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	19 318	152 654
Прочие внеоборотные активы	12	9 852 806	7 439 136
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>74 992 821</b>	<b>71 955 347</b>
<b>ИТОГО активы</b>		<b>95 143 931</b>	<b>91 111 751</b>
<b>Обязательства и капитал</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	1 207 497	715 816
Прочие налоги к уплате	14	4 315 257	2 989 944
Налог на прибыль к уплате		-	31 400
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	15	5 197 996	5 642 159
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>10 720 750</b>	<b>9 379 319</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	16	23 981 873	19 600 753
Резервы предстоящих расходов и платежей	17	1 906 918	2 395 084
Отложенные налоговые обязательства	14	7 090 094	7 251 237
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>32 978 885</b>	<b>29 247 074</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>43 699 635</b>	<b>38 626 393</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	18	40 000	40 000
Эмиссионный доход	18	25 099 045	25 099 045
Прочие резервы	18	873 253	873 253
Накопленная прибыль		25 431 998	26 473 060
<b>Итого капитал</b>		<b>51 444 296</b>	<b>52 485 358</b>
<b>ИТОГО обязательства и капитал</b>		<b>95 143 931</b>	<b>91 111 751</b>

Утверждено и подписано 30 марта 2015 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 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Выручка от реализации	19	37 214 140	34 501 203
Себестоимость реализованной продукции	20	(27 057 464)	(21 805 181)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>10 156 676</b>	<b>12 696 022</b>
Общие и административные расходы	21	(964 232)	(919 295)
Затраты на геологоразведку		(72 861)	(557 940)
Прочие операционные доходы	22	346 356	196 712
Прочие операционные расходы	23	(758 222)	(243 290)
<b>Прибыль от основной деятельности</b>		<b>8 707 717</b>	<b>11 172 209</b>
Финансовые доходы	24	7 057 622	2 791 019
Финансовые расходы	25	(13 653 857)	(4 593 643)
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>2 111 482</b>	<b>9 369 585</b>
Налог на прибыль	14	(189 700)	(1 885 207)
<b>Прибыль за год</b>		<b>1 921 782</b>	<b>7 484 378</b>
<b>Прочий совокупный доход:</b>			
(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		-	-
<b>Прочий совокупный доход/(убыток) за период</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Совокупный доход за год</b>		<b>1 921 782</b>	<b>7 484 378</b>

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>2 111 482</b>	<b>9 369 585</b>
<b>Корректировки на:</b>			
Доходы по процентам	24	(1 104 657)	(1 020 064)
Финансовые расходы	25	970 641	1 244 138
Амортизация	20	3 953 199	2 787 628
Убыток (доход) от выбытия основных средств	22,23	(2 595)	16 199
Резерв на рекультивацию	23	13 923	32 297
Чистый нереализованный убыток/(прибыль) по курсовым разницам	24, 25	6 730 252	1 578 550
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	23	342	5 126
Резерв на обесценение товарно-материальных запасов	23	30 662	5 107
Изменение резерва на обесценение товарно-материальных запасов	22	(53 946)	(33 219)
Корректировка на неденежные инвестиционные операции		26 675	19 722
<b>Чистое движение денежных средства от основной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>12 675 978</b>	<b>14 005 069</b>
Уменьшение/(Увеличение) остатка товарно-материальных запасов	9	63 475	21 073
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности за исключением задолженности по процентам		(638 960)	239 014
(Уменьшение)/увеличение резервов, торговой кредиторской задолженности и кредиторской задолженности по налогам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности по приобретению основных средств и услуг по оценке и разведке		1 864 940	(111 246)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности за услуги по оценке и разведке		(70 420)	(8 998)
Платежи по налогу на прибыль		(1 188 529)	(1 319 059)
<b>Приток денежных средств от основной деятельности</b>		<b>12 706 484</b>	<b>12 825 853</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Капитальные вложения		(4 846 479)	(2 829 392)
Поступления от выбытия основных средств		2 595	33 837
Полученные проценты		1 079 588	992 414
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(3 764 296)</b>	<b>(1 803 141)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Погашение кредитов и займов		(6 996 096)	(7 366 342)
Уплаченные проценты		(873 513)	(991 656)
Выплата дивидендов	18	(2 962 844)	(3 143 251)
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>		<b>(10 832 453)</b>	<b>(11 501 249)</b>
<b>Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(1 890 265)</b>	<b>(478 537)</b>
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		1 320 248	39 005
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>		<b>14 412 576</b>	<b>14 852 108</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	7	<b>13 842 559</b>	<b>14 412 576</b>

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

	Примечания	Количество размещенных акций	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
<b>Остаток на 1 января 2013 года</b>		<b>533 330</b>	<b>40 000</b>	<b>25 099 045</b>	<b>873 253</b>	<b>22 131 933</b>	<b>48 144 231</b>
Прибыль за год		-	-	-	-	7 484 378	7 484 378
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-	-
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7 484 378</b>	<b>7 484 378</b>
Дивиденды	18	-	-	-	-	(3 143 251)	(3 143 251)
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>		<b>533 330</b>	<b>40 000</b>	<b>25 099 045</b>	<b>873 253</b>	<b>26 473 060</b>	<b>52 485 358</b>
Прибыль за год		-	-	-	-	1 921 782	1 921 782
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-	-
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 921 782</b>	<b>1 921 782</b>
Дивиденды	18	-	-	-	-	(2 962 844)	(2 962 844)
<b>Остаток на 31 декабря 2014 года</b>		<b>533 330</b>	<b>40 000</b>	<b>25 099 045</b>	<b>873 253</b>	<b>25 431 998</b>	<b>51 444 296</b>

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 2014 г. акционерами Компании являются ОАО «Газпром», владеющий 50 процентами акций плюс 6 обыкновенных акций, «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ», владеющий 25 процентами акций минус 3 обыкновенные акции плюс 2 привилегированные акции типа «А» и 1 одна привилегированная акция типа «С» и «Э.ОН И энд Пи ГмбХ», владеющий 25 процентами акций минус 3 обыкновенные акции плюс 3 привилегированные акции типа «В». «Э.ОН И энд Пи ГмбХ» получил долю в Компании в 2009 г. в результате сделки с Группой Газпром по обмену активами.

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

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

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

## 2. УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований (Примечание 26). В 2014 на экономику России негативно повлияло снижение цен на нефть и продолжающаяся политическая напряженность в регионе и международные санкции против некоторых российских компаний и частных лиц в России. В результате в 2014:

- курс ЦБ РФ колебался между 32,6587 рубля и 67,7851 рублей за доллар США и 44,9699 рубля и 84,5890 рублей за евро;
- ключевая процентная ставка рефинансирования ЦБ РФ увеличилась с 5,5% годовых до 17,0% годовых, включая увеличение с 10,5% годовых до 17,0% годовых 16 декабря 2014 года;
- биржевой индекс РТС снизился со значения 1 443 по состоянию на 1 января 2014 года до 791 по состоянию на 31 декабря 2014 года;
- доступ к международным финансовым рынкам для привлечения финансирования был ограничен для некоторых субъектов; и
- отток капитала увеличился по сравнению с предыдущими годами.

Финансовые рынки продолжают оставаться нестабильными и характеризуются частыми существенными изменениями цен и ростом торговли спредами. После 31 декабря 2014:

- курс ЦБ РФ колебался между 56,2584 рублей за доллар США и рублей 69,6640 за доллар США; 64,0504 рублей за евро и 77,5690 рублей за евро.
- кредитный рейтинг России был понижен агентством Fitch Ratings в январе 2015 года до BVB-, в то время как Standard & Poor 's сократило его до BB +, поставив его ниже инвестиционного уровня, впервые за последнее десятилетие. Moody 's Investors Service и Fitch Ratings до сих пор оценивают рейтинг России на инвестиционном уровне. Тем не менее, все эти рейтинговые агентства указывают на негативный прогноз, что означает возможное дальнейшего понижения рейтингов.
- биржевой индекс РТС биржа колебался между 791 и 858;
- банковское активностью по кредитованию снизилась, так как банки пересматривают бизнес-модели своих заемщиков и их способность выдерживать повышение ставок по кредитам и курсов валют; и
- ключевая процентная ставка рефинансирования ЦБ РФ снизилась с 17% годовых до 14,0% годовых.

Эти события могут оказать существенное влияние на деятельность и финансовое положение Компании, эффект от которых трудно предсказать. 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, если не указано иначе.

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

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации составил 56,26 руб. и 32,73 руб. за один доллар США на 31 декабря 2014 г. и на 31 декабря 2013 г. соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 68,34 руб. и 44,97 руб. за один евро на 31 декабря 2014 г. и на 31 декабря 2013 г. соответственно.

#### **(б) 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 (Примечание 11).

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

---

**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.

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:

	<b>Производственные объекты</b>	<b>Прочие объекты</b>
Здания	Пропорционально объему произведенной продукции	5- 30 лет
Трубопроводы	Пропорционально объему произведенной продукции	-
Машины и оборудование	Пропорционально объему произведенной продукции	1-15 лет
Скважины	Пропорционально объему произведенной продукции	-
Дороги	Пропорционально объему произведенной продукции	-
Прочие	-	1-20 лет

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

---

Ставка амортизации для объектов, амортизируемых методом пропорционально объему произведенной продукции, за 2014 год составила 6,161 процента (за 2013 год – 4,095 процента).

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

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

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

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

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

**(d) Налоговая позиция**

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

**(е) Товарно-материальные запасы**

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты включают 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 и обязательства**

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 и классифицируются как займы и дебиторская задолженность.

Финансовые обязательства состоят из торговой кредиторской задолженности, прочей кредиторской задолженности, кредитов и займов и учитываются по амортизированной стоимости.

Все финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости.

#### **(j) Справедливая стоимость**

Справедливая стоимость представляет собой стоимость, которая будет получена от продажи актива или уплачена при передаче обязательства в обычной сделке между участниками рынка на дату оценки. Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с учетом различной рыночной информации и других методов оценки по мере необходимости.

Различные уровни иерархии оценки справедливой стоимости были определены следующим образом:

Уровень 1 - Котировки на активных рынках по идентичным активам или обязательствам, которые отчитывающиеся предприятия имеют возможность оценить на дату оценки. Для компании, исходные данные по уровню 1 включают удерживаемые для торговли финансовые активы, которые активно обращаются на внутреннем рынке России.

Уровень 2 – Исходные данные, отличные от котировок, включенных в Уровень 1, которые являются наблюдаемыми для актива или обязательства, прямо или косвенно. Для компании, исходные данные по уровню 2 включают в себя наблюдаемые рыночные данные, применяемые для продажи ценных бумаг.

Уровень 3 - ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства. Эти данные отражают собственные предположения Компании в отношении допущений, используемых участниками рынка при определении стоимости актива или обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты включены в Уровень 1 иерархии справедливой стоимости, все другие финансовые инструменты - Уровень 3 иерархии оценки справедливой стоимости.

Справедливая стоимость на уровне 3 иерархии справедливой стоимости была оценена на основе метода дисконтирования денежных потоков. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой, которые не котируются на активном рынке, была принята равной балансовой стоимости. Справедливая стоимость некотируемых инструментов с фиксированной процентной ставкой была рассчитана на основе предполагаемых будущих денежных потоков, ожидаемых по текущим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

#### **(k) Предоплата**

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

---

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.

**(I) Финансовые инструменты – основные подходы к оценке**

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

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

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

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

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

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

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

**(m) Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости**

Убытки от обесценения актива признаются в составе прибыли 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.

**(n) 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.

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.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

---

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.

**(o) 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).

**(p) 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.

**(q) Социальные обязательства**

Затраты по содержанию жилищного фонда относятся на расходы в момент возникновения. Добровольные выплаты в счет поддержки социальных программ и прочие аналогичные расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере произведения расходов.

**(r) Неденежные операции**

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

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

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

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

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

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

**(u) Капитал**

***Уставный капитал***

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

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

***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»

**(v) 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.

**(w) Налог на добычу полезных ископаемых**

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) на природный газ определяется ежемесячно как произведение объема добычи и налоговой ставки. В течение первой половины 2014 года ставка налога на добычу природного газа была установлена и составила 700 рублей за 1000м<sup>3</sup>.

Начиная 1 июля 2014 ставка НДПИ была изменена с фиксированной на гибкую, которая рассчитывается по формуле, установленной Налоговым кодексом. В соответствии с формулой базовая ставка по налогу 35 рублей за 1000м<sup>3</sup> умножается на расчетную единицу условного топлива и коэффициент расходов на транспортировку газа.

Средняя ставка НДПИ на вторую половину 2014 года составила около 834 рублей за 1000м<sup>3</sup> для сеноманской залежи, 175 рублей за 1000м<sup>3</sup> для туронской залежи. НДПИ отражается в себестоимости реализованной продукции в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

**(x) Выплаты сотрудникам**

Заработная плата, отчисления в фонды социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и отпуска по болезни, премии, а также неденежные льготы (такие как услуги здравоохранения) начисляются в том году, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудникам Компании. В ходе своей обычной деятельности Компания производит отчисления в государственный Пенсионный фонд РФ от имени своих работников. Обязательные взносы в Фонд относятся на расходы по мере их возникновения и включаются в состав затрат на персонал в составе операционных расходов.

**(y) 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.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

---

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. Компания считает, что исключение при первоначальном признании следует применять по обязательствам по выводу из эксплуатации и, следовательно, отложенные налоги не признаются в отношении разниц, связанных с обязательствами по выводу из эксплуатации.

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.

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

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

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

**(aa) Новые стандарты финансовой отчетности**

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

Ниже приведены стандарты и интерпретации, которые обязательны для принятия к учету Компанией в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года и позднее применительно к ее деятельности.

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

«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. 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 выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на нетто-основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на валовой основе. Стандарт разъясняет, что рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

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

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

---

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 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 в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение. 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 в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данные изменения разрешают продолжать учет хеджирования в ситуации, когда производный инструмент, определенный в качестве инструмента хеджирования, обновляется (т.е. стороны договариваются о замене первоначального контрагента на нового) для осуществления клиринга с центральным контрагентом в соответствии с законодательством или нормативным актом при соблюдении специальных условий. 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» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если предприятие и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

---

долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.

- 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 прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что предприятия при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению 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 инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

Хотя применение МСФО 9 является обязательным с 1 января 2015 года, досрочное применение разрешается. В настоящее время Компания изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Компанию и сроки принятия данного изменения Компанией.

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.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением договоров с клиентам, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

*Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. 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 г. 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.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

---

Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 г. или более позднюю дату.

В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 8 необходимо (1) представлять раскрытие информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание агрегированных сегментов и экономических показателей, оцененных при установлении того факта, что агрегированные сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнять сверку активов сегмента и активов компании при отражении в отчетности активов сегмента.

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

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

В соответствии с пересмотренным МСФО (IAS) 24 связанной стороной считается также компания, оказывающая услуги по предоставлению старшего руководящего персонала отчитывающейся компании или материнской компании отчитывающейся компании («управляющая компания») и вводит требование о необходимости раскрывать информацию о суммах, начисленных отчитывающейся компании управляющей компанией за оказанные услуги.

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

Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что новая версия стандарта еще не является обязательной, но может применяться досрочно; компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую версию этого стандарта при условии, что ко всем представляемым в отчетности периодам применяется один и тот же стандарт.

В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что данный стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Эта поправка 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 купли-продажи 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.

«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес. В настоящее время Компания изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Компанию и сроки принятия данного изменения Компанией.

«Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). В данной поправке Правления КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом. В настоящее время Компания изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Компанию и сроки принятия данного изменения Компанией.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

---

Сельское хозяйство: Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 - «Сельское хозяйство: Растения, которыми владеет предприятие» (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Данные поправки меняют подход к учету растений, которыми владеет предприятие, таких как гроздья виноградной лозы, каучуковые деревья и масличные пальмы, которые теперь должны учитываться так же, как и основные средства, поскольку операции с ними, по сути, являются производством. Соответственно, поправки включают такие растения в сферу применения МСФО (IAS) 16 вместо МСФО (IAS) 41. Урожай, созревающий на растениях, которыми владеет предприятия, остается в сфере применения МСФО (IAS) 41. В настоящее время Компания изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Компанию и сроки принятия данного изменения Компанией.

«Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» - Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Эти поправки позволят предприятиям применять метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия в своей отдельной финансовой отчетности. В настоящее время Компания изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Компанию и сроки принятия данного изменения Компанией.

«Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочернее предприятие. В настоящее время Компания изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Компанию и сроки принятия данного изменения Компанией.

*Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).*

Поправки оказывают влияние на четыре стандарта. Цель поправки к МСФО (IFRS) 5 – разъяснить, что изменение способа выбытия (перенос из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот) не является изменением плана продажи или распределения и не должно отражаться в учете в качестве изменения данного плана. В поправке к МСФО (IFRS) 7 содержатся дополнительные указания, помогающие руководству определить, означают ли условия соглашения по обслуживанию переданного финансового актива наличие продолжающегося участия для целей раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7. Кроме того, в поправке разъясняется, что требования относительно раскрытия информации о проведении взаимозачета, изложенные в МСФО (IFRS) 7, применительно к промежуточной финансовой отчетности отсутствуют, за исключением случаев, когда это требуется в соответствии с МСФО (IAS) 34. В поправке к МСФО (IAS) 19 разъясняется, что применительно к обязательствам по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности решения, касающиеся ставки дисконтирования, наличия развитого рынка («глубокого рынка») высококачественных корпоративных облигаций, или решения о том, какие государственные облигации использовать в качестве ориентира, должны быть основаны на той валюте, в которой выражены обязательства, а не валюте той страны, в которой данные обязательства возникают. В МСФО (IAS) 34 введено требование, согласно которому промежуточная финансовая отчетность должна содержать перекрестную ссылку на местоположение «в других формах промежуточной финансовой отчетности». В настоящее время Компания изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Компанию и сроки принятия данного изменения Компанией.

Поправки к IAS 1 – «Предложения по раскрытию» (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Стандарт был изменен, чтобы уточнить понятие существенности и объясняет, что предприятию нет необходимости предоставлять раскрытие, требуемое согласно стандартам, если информация в результате такого раскрытия не является существенной, даже если стандарт содержит перечень конкретных требований или описывает их как минимальные требования. Стандарт также предусматривает новое руководство по промежуточным итогам в финансовой отчетности, в частности промежуточные итоги (а) должны состоять из позиций, составленных из сумм, признаваемых и оцениваемых в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены таким образом, чтобы позиции, из которых они состоят, были четкими и понятными; (в) должны быть последовательно представлены от периода к периоду; и (г) не должны отображаться более заметно, чем промежуточные итоги и итоговые результаты, необходимые по

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

---

стандартам МСФО. В настоящее время Компания изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Компанию и сроки принятия данного изменения Компанией.

«Инвестиционные компании: использование исключений при консолидации» (поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСФО 28 (выпущены в декабре 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты). Стандарт был изменен, чтобы уточнить, что предприятие должно оценивать инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток всех ее дочерних компаний, которые сами являются инвестиционными организациями. Кроме того, освобождение от подготовки консолидированной финансовой отчетности, если конечное или любое промежуточное материнское предприятие подготавливает консолидированную финансовую отчетность, доступную для общего пользования, уточняет, что исключение применяется независимо от того, дочерние компании консолидированы или оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО 10 в финансовой отчетности такой конечной или промежуточной материнской компании. В настоящее время Компания изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Компанию и сроки принятия данного изменения Компанией.

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 предположениях могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

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

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

Подробная информация по ставкам дисконтирования представлена в Примечании 17. Анализ чувствительности изменения ставок и прочих оценок представлен в таблице ниже:

	Изменение	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Ставка дисконтирования	+1%	(433 824)	(522 806)
	-1%	567 314	675 744

**Оценка запасов.** Начисляемая пропорционально объемам продукции амортизация в основном измеряется исходя из оценки доказанных разрабатываемых запасов Компании. Доказанные разрабатываемые 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 разрабатываемых 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 2014 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, подвержена 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 2014 г.**

	Доллары США	Евро
<b>Активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	3 268 049	2 370 916
Прочая дебиторская задолженность	1 193	1 065
Прочие внеоборотные активы	3 362 538	2 945 494
<b>Обязательства</b>		
Кредиты и займы	(14 314 525)	(12 542 708)
Проценты к уплате	(30 608)	(25 316)
	<b>(7 713 353)</b>	<b>(7 250 549)</b>

**31 декабря 2013 г.**

	Доллары США	Евро
<b>Активы</b>		
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
<b>Обязательства</b>		
Кредиты и займы	(11 119 329)	(11 020 673)
Кредиторская задолженность	(22 548)	(22 296)
	<b>(9 180 451)</b>	<b>(9 089 313)</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась на 30 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль до налогообложения за год уменьшилась бы на 2 314 006 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2013 г. прибыль уменьшилась бы на 2 754 135 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 2014 г., если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась на 30 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль до налогообложения за год уменьшилась бы на 2 175 165 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2013 г. прибыль уменьшилась бы на 2 726 794 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 2014 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 2014 г. увеличение процентной ставки по деноминированным в долларах США кредитам и займам на 5 процентов (например: с 5 до 5.25 процентов) при неизменности всех прочих переменных привело бы к уменьшению прибыли Компании до налогообложения на 18 480 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г. убыток увеличился бы на 14 395 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 2014 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 17 150 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г. убыток увеличился бы на 14 239 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 2014 г. процентная ставка по деноминированным в российских рублях кредитам была фиксированной. По состоянию на 31 декабря 2013 г. процентная ставка по деноминированным в российских рублях кредитам была фиксированной.

***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 2014 г. у Компании было три контрагента (в 2013 году - три контрагента) с совокупной суммой дебиторской задолженности 4 445 122 тыс. руб. (в 2013 году – 4 063 503 тыс. руб.), что составило 91 процент от общей суммы дебиторской задолженности (в 2013 году - 96 процентов).

В 2014 году Компания размещала депозиты на нескольких банковских счетах в разных банках. В 2013 году Компания размещала депозиты на нескольких банковских счетах в разных банках. Информация по кредитным рейтингам банков представлена в Примечании 7.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**з) Ценовой риск в сырьевом секторе.**

Риск изменения товарных цен является риском или неопределенностью, возникающим от возможных колебаний цен на газ, и их влияния на будущее исполнение и результаты деятельности Компании. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и денежных потоков. Общая стратегия Компании в сфере производства и реализации природного газа осуществляется централизованно.

Компания на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущего колебания цен на сырьевые товары и их влияние на операционные и инвестиционные решения.

Тем не менее, в нынешних условиях оценки руководства могут значительно отличаться от будущего фактического влияния на финансовое положение Компании. Фактические результаты и их влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение могут отличаться от оценок руководства.

**д) Риск ликвидности.**

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

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

	Примечания	до 1 года	от 1 года до 5 лет	свыше 5 лет
<b>31 декабря 2014 г.</b>				
Кредиты и займы	16	5 207 648	24 120 761	-
Задолженность по процентам к уплате	13	897 379	1 416 560	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	13	768 802	-	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13	12 216	-	-
Прочая кредиторская задолженность	13	22 606	-	-
		<b>6 908 651</b>	<b>25 537 321</b>	<b>-</b>

	Примечания	до 1 года	от 1 года до 5 лет	свыше 5 лет
<b>31 декабря 2013 г.</b>				
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	-	-
		<b>6 941 006</b>	<b>21 958 105</b>	<b>34 599</b>

**е) 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

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

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 2014 г. и 31 декабря 2013 г. данный показатель был рассчитан следующим образом:

	Примечания	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиты и займы	16	29 179 870	25 242 912
Минус: денежные средства и их эквиваленты	7	(13 842 559)	(14 412 576)
Минус: прочие внеоборотные активы	12	(9 852 806)	(7 439 136)
<b>Чистая задолженность</b>		<b>5 484 505</b>	<b>3 391 200</b>
Акционерный капитал		51 444 296	52 485 358
<b>Итого капитал</b>		<b>56 928 801</b>	<b>55 876 558</b>
<b>Коэффициент финансового рычага</b>		<b>10%</b>	<b>6 %</b>

## 6. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ С РАЗБИВКОЙ ПО КАТЕГОРИЯМ

### Активы, учитываемые по амортизируемой стоимости

	Примечания	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Текущие активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	7	13 842 559	14 412 576
Дебиторская задолженность связанных сторон	8	4 447 751	3 948 924
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	8	281 606	73 255
<b>Долгосрочные активы</b>			
Долгосрочная дебиторская задолженность связанных сторон	10	-	118 374
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	10	19 318	34 280
Прочие внеоборотные активы	12	9 852 806	7 439 136
		<b>28 444 040</b>	<b>26 026 545</b>

### Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

	Примечания	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Текущие обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	16	5 197 996	5 642 159
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	13	768 802	231 681
Задолженность по выплате процентов	13	76 597	72 492
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13	12 216	73 426
Прочая кредиторская задолженность	13	22 606	23 561
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	16	23,981,873	19 600 753
		<b>30 060 090</b>	<b>25 644 072</b>

## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Текущие счета	12 282 549	13 085 911
Депозитные счета	1 560 010	1 326 665
	<b>13 842 559</b>	<b>14 412 576</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 г. денежные средства Компании в размере 1 560 010 тыс. руб. были размещены на депозитных счетах в ООО «Внешпромбанк».

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».

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

По состоянию на 31 декабря 2014 г. средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Компании на расчетных счетах составила 22,00 процента для Российских рублей, (на 31 декабря 2013 г. – 6,50 процента для Российских рублей).

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

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

				31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Кредитный лимит для одного банка	Сальдо	Сальдо
ООО «Внешпромбанк»	B2	Moody's	Не установлен	1 560 012	1 326 665
ЗАО Креди Агриколь	Не установлен	Moody's	Не установлен	12 279 800	13 084 563
ОАО «Газпромбанк»	Ba1	Moody's	Не установлен	2 670	1 251
ОАО АКБ «РОСБАНК»	Ba1	Moody's	Не установлен	77	97
				<b>13 842 559</b>	<b>14 412 576</b>

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

				31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Кредитный лимит для одного банка	Сальдо	Сальдо
ИНГ Банк Н.В.	A2	Moody's	Не установлен	6 308 031	3 894 361
ЗАО Креди Агриколь	Не установлен	Moody's	Не установлен	3 544 775	3 544 775
				<b>9 852 806</b>	<b>7 439 136</b>

## 8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

		31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Финансовые активы</b>			
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 27)		4 447 751	3 948 924
Прочая дебиторская задолженность		286 646	77 952
Резерв по сомнительным долгам в составе прочей дебиторской задолженности		(5 040)	(4 697)
		<b>4 729 357</b>	<b>4 022 179</b>
<b>Нефинансовые активы</b>			
Авансы поставщикам		59 723	14 543
Обесценение авансов		(454)	(493)
НДС к возмещению		87 648	43 978
Переплата по налогам и сборам кроме налога на прибыль		10 242	7 680
		<b>157 159</b>	<b>65 708</b>
		<b>4 886 516</b>	<b>4 087 887</b>

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

### Срок давности от установленного срока погашения

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
от 1 до 3 лет	(5 106)	(4 763)
свыше 3 лет	(388)	(427)
	<b>(5 494)</b>	<b>(5 190)</b>

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Резерв на снижение стоимости на 1 января	(5 190)	(49 132)
(Начисление) /восстановление резерва на снижение стоимости	(324)	43 942
<b>Резерв на снижение стоимости на 31 декабря</b>	<b>(5 514)</b>	<b>(5 190)</b>

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

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

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

## 9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Материалы для добычи и товары	833 076	889 665
Прочие материалы	15 049	21 936
Резерв на снижение стоимости материалов для добычи	(232 376)	(255 660)
	<b>615 749</b>	<b>655 941</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 года товарно-материальные запасы в сумме 2 894 тыс. руб. и соответствующая сумма резерва переведены из основных средств в товарно-материальные запасы.

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.

## 10. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Финансовые активы</b>		
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 27)	-	118 374
Прочая задолженность	19 318	34 280
	<b>19 318</b>	<b>152 654</b>

Долгосрочная дебиторская задолженность первоначально признана 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., 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. справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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
<b>Первоначальная стоимость на 1 января 2013 г.</b>	<b>9 491 326</b>	<b>9 587 238</b>	<b>32 212 938</b>	<b>9 508 847</b>	<b>13 684 925</b>	<b>111 770</b>	<b>1 027 601</b>	<b>75 624 645</b>
Поступление	-	-	-	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)	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>9 408 188</b>	<b>9 517 495</b>	<b>32 044 378</b>	<b>9 688 666</b>	<b>13 684 925</b>	<b>136 746</b>	<b>3 460 521</b>	<b>77 940 919</b>
Поступление	-	-	1 272	55 351	-	2 969	5 384 500	5 444 092
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 17)	(159 339)	(132 445)	(474 465)	(66 757)	-	-	-	(833 006)
Выбытие	-	-	-	(13 956)	-	(2 395)	-	(16 351)
Перевод (передача) запасов	-	-	-	-	-	-	(2 894)	(2 894)
Передача	-	-	705 655	426 130	-	-	(1 131 785)	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>9 248 849</b>	<b>9 385 050</b>	<b>32 276 840</b>	<b>10 089 434</b>	<b>13 684 925</b>	<b>137 320</b>	<b>7 710 342</b>	<b>82 532 760</b>
<b>Накопленная амортизация на 1 января 2013 г.</b>	<b>(1 416 934)</b>	<b>(1 372 676)</b>	<b>(4 369 197)</b>	<b>(1 890 972)</b>	<b>(1 758 767)</b>	<b>(54 899)</b>	-	<b>(10 863 445)</b>
Амортизация за 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
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>(1 734 686)</b>	<b>(1 698 696)</b>	<b>(5 461 729)</b>	<b>(2 360 577)</b>	<b>(2 247 179)</b>	<b>(74 495)</b>	-	<b>(13 577 362)</b>
Амортизация за год	(472 755)	(481 707)	(1 666 415)	(628 531)	(704 666)	(22 908)	-	(3 976 982)
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 17)	24 758	19 916	70 905	10 351	-	-	-	125 930
Выбытие	-	-	-	13 956	-	2 395	-	16 351
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>(2 182 683)</b>	<b>(2 160 487)</b>	<b>(7 057 239)</b>	<b>(2 964 802)</b>	<b>(2 951 845)</b>	<b>(95 008)</b>	-	<b>(17 412 063)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>7 673 502</b>	<b>7 818 799</b>	<b>26 582 649</b>	<b>7 328 089</b>	<b>11 437 746</b>	<b>62 251</b>	<b>3 460 521</b>	<b>64 363 557</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>7 066 166</b>	<b>7 224 563</b>	<b>25 219 601</b>	<b>7 124 633</b>	<b>10 733 080</b>	<b>42 312</b>	<b>7 710 342</b>	<b>65 120 697</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 года начисленные проценты по заемным средствам включены в стоимость объектов незавершенного строительства на сумму 597 613 тысяч рублей. Ставка капитализации по квалифицируемым активам на 31 декабря 2014 года составила 11,4 %.

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 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 таких признаков не было, соответственно, Компания не проводила тест на обесценение своих основных средств по состоянию на эти даты. При оценке того, имело ли место обесценение основных средств Южно-Русского нефтегазового месторождения в 2014 году, возмещаемая стоимость активов была определена на основе оценки стоимости ее использования. Эти расчеты основываются на прогнозах движения денежных средств из бюджетов на трехлетний период, утвержденных руководством Компании.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

Поступление денежных средств были рассчитаны на основе планового объема добычи газа, умноженного на цену газа, которая был рассчитана по формуле, предусмотренной в договорах реализации газа.

Отток денежных средств был рассчитан с использованием прогнозов денежных потоков, полученных на основании бюджетов на трехлетний период, утвержденных руководством. Денежные оттоки в течение 2017-2043 годов были проинфлированы в среднем на 4,48% на основании оценочного ожидаемого роста цен.

Применяемые темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста для отрасли, в которой Компания осуществляет свой бизнес. Используемая ставка дисконтирования отражает номинальную средневзвешенную стоимость капитала Компании до налогообложения и равна 16,68% на период 2015-2016 гг. с последующим снижением до 14,51% с 2017 года и далее.

Оценки руководством стоимости использования основных средств Южно-Русского нефтегазового месторождения материально превышает их балансовую стоимость, поэтому каких-либо значительных изменений в допущениях, использованных при оценке руководства не приведет к обесценению основных средств.

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, Компания не признавала убытков от обесценения основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2014 года в состав основных средств входят авансы на сумму 2 468 244 тысяч рублей (по состоянию на 31 декабря 2013 года 1 845 882 тысяч рублей).

Незавершенное строительство в основном представляет собой строительство дожимного компрессорного цеха №1 (2 очередь), административного здания в г. Новый Уренгой и разведывательных скважин.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Общество имеет основные средства, переданные в залог в рамках договора проектного финансирования с «ЮниКредит Банк» на сумму 24 043 717 тысяч рублей (Примечание 16). В качестве залогодержателя выступает ИНГ Банк Н.В., Лондонский филиал.

	Трубопроводы	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Дороги	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014	9 248 693	7 936 778	8 968 774	4 560 073	129 657	<b>30 843 975</b>
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014	2 174 359	1 842 212	1 891 991	862 447	29 249	<b>6 800 258</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2014</b>	<b>7 074 334</b>	<b>6 094 566</b>	<b>7 076 783</b>	<b>3 697 626</b>	<b>100 408</b>	<b>24 043 717</b>

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

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.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

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	
	2014	2013
+ 10%	337 137	234 962
- 10%	(412 056)	(287 177)

## 12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Резервный счет обслуживания долга	6 852 806	4 439 136
Резервный счет расходов	3 000 000	3 000 000
	<b>9 852 806</b>	<b>7 439 136</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и на 31 декабря 2013 г. справедливая стоимость прочих внеоборотных активов приблизительно равна их балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2014 года остатки денежных средств Компании на обслуживание долга резервных счетов составили: 2 945 494 тыс. рублей (43 098,88 тыс. евро), 3 362 538 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 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.

## 13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Финансовые инструменты</b>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	768 802	231 681
Задолженность по процентам к уплате	76 597	72 492
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 27)	12 216	73 426
Прочая кредиторская задолженность	22 605	23 561
	<b>880 220</b>	<b>401 160</b>
<b>Нефинансовые инструменты</b>		
Резерв на премиальные выплаты и расходы на неиспользованные отпуска	296 489	261 661
Резерв на рекультивацию	30 000	36 500
Резерв на восстановление основных средств	-	14 269
Задолженность по заработной плате	788	2 226
	<b>327 277</b>	<b>314 656</b>
	<b>1 207 497</b>	<b>715 816</b>

Компания обязана выполнить работы по рекультивации карьеров минерального грунта, которые были использованы для целей строительства. Резерв на рекультивацию карьеров минерального грунта отражен в финансовой отчетности в отношении работ, которые будут выполнены в 2015 году.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	2 159 168	1 447 530
Налог на добавленную стоимость (НДС)	1 468 916	1 260 690
Налог на имущество	581 072	207 406
Взносы в страховые фонды	105 263	73 165
Личный подоходный налог	68	591
Прочие налоги и отчисления	770	562
	<b>4 315 257</b>	<b>2 989 944</b>

Увеличение налога на добычу полезных ископаемых связано с ростом ставки в 2014 г.

Расходы по налогу на прибыль включают:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	350 843	1 271 827
Отложенный расход по налогу на прибыль	(161 143)	613 380
	<b>189 700</b>	<b>1 885 207</b>

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2 111 482</b>	<b>9 369 585</b>
Теоретические расходы по налогу на прибыль по установленной ставке 20 процентов	(422 296)	(1 873 917)
Эффекты, связанные с изменением резерва для снятия с эксплуатации и восстановление	97 633	30 443
Эффекты, связанные с уменьшением ставки налога на прибыль в соответствии с льготой по налогу на прибыль	100 694	
Налоговый эффект расходов и убытков, не уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль	34 269	(41 733)
<b>Расходы по налогу на прибыль за год</b>	<b>(189 700)</b>	<b>(1 885 207)</b>

Различия между МСФО и налоговым учетом приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и для целей налогообложения. Налоговый эффект от движения этих временных разниц отражается по ставке 20 процентов.

	31 декабря 2014 г.	Налоговый эффект движения во временных разницах	31 декабря 2013 г.	Налоговый эффект движения во временных разницах	31 декабря 2012 г.
<b>Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:</b>					
Имущество, машины и оборудование	(7 139 271)	183 422	(7 322 693)	(611 393)	(6 711 300)
Дисконтирование кредитов	(29 708)	3 534	(33 242)	16 996	(50 238)
	<b>(7 168 979)</b>	<b>186 956</b>	<b>(7 355 935)</b>	<b>(594 397)</b>	<b>(6 761 538)</b>
<b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:</b>					
Запасы	42 797	14 899	27 898	4 379	23 519
Другие подлежащие вычету временные разницы	36 088	(40 712)	76 800	(23 362)	100 162
<b>Итого чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(7 090 094)</b>	<b>161 143</b>	<b>(7 251 237)</b>	<b>(613 380)</b>	<b>(6 637 857)</b>

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

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

Законом ЯНАО от 24.12.2012 №146-ЗАО «О внесении изменений в закон ЯНАО «О перечне организаций, осуществляющих реализацию приоритетных инвестиционных проектов на территории ЯНАО» ОАО «Севернефтегазпром» с 01 января 2013 года на 5 лет (2013-2017 гг.) включен в Перечень. На территории ЯНАО установлена пониженная ставка налога на прибыль 13,5%. Руководство Компании ожидает, что в 2015 году критерии использования пониженной ставки налога на прибыль будут выполнены. Право на применения в последующих периодах ставки 13,5% в бюджет ЯНАО до конца 2017 года сохранится.

По состоянию на 31.12.2014 года все сформированные за период деятельности Компании ОНА и ОНО, относящиеся к 2015 – 2017 гг., пересчитаны исходя из ставки налога на прибыль 15,5% (в том числе 2% в Федеральный бюджет).

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 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочные долговые обязательства (Примечание 16), в том числе:		
Деноминированные в долларах США с плавающей ставкой	2 550 394	2 486 562
Деноминированные в евро с плавающей ставкой	2 234 230	2 463 866
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	413 372	691 731
<b>Итого</b>	<b>5 197 996</b>	<b>5 642 159</b>

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

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Средние эффективные процентные ставки	Рыночные процентные ставки	Средние эффективные процентные ставки	Рыночные процентные ставки
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	2,69	2,69	2,62	2,62
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	2,69	2,69	2,55	2,55
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	11,4	18,34	11,4	11,24

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. средние эффективные процентные ставки по краткосрочным займам, деноминированным в долларах США и евро, равны рыночным процентным ставкам.

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

Руководство Компании полагает, что за год, закончившийся 31 декабря 2014 и за 2013 год, были соблюдены все условия договора проектного финансирования.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Банки:ЮниКредит Банк АГ		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	14 314 525	11 119 329
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	12 542 709	11 020 673
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	2 322 635	3 102 910
	<b>29 179 869</b>	<b>25 242 912</b>
Минус: Краткосрочная часть долгосрочной задолженности (Примечание 15)	(5 197 996)	(5 642 159)
<b>Итого</b>	<b>23 981 873</b>	<b>19 600 753</b>

На 31 декабря 2014 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	2 555 291	3 852 852	4 595 856	3 386 877	-	<b>14 390 876</b>
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	2 238 367	3 374 996	4 025 848	2 966 814	-	<b>12 606 024</b>
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	413 990	624 212	744 589	548 718	-	<b>2 331 509</b>
<b>Итого</b>	<b>5 207 648</b>	<b>7 852 060</b>	<b>9 366 293</b>	<b>6 902 409</b>	-	<b>29 328 409</b>

На 31 декабря 2013 года долгосрочные займы имели следующие сроки погашения (на основе недисконтированных 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	<b>11 197 122</b>
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	2 471 882	1 254 641	2 766 034	2 649 032	1 952 181	<b>11 093 770</b>
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	694 795	352 654	777 476	744 589	548 718	<b>3 118 232</b>
<b>Итого</b>	<b>5 661 588</b>	<b>2 873 624</b>	<b>6 335 314</b>	<b>6 067 332</b>	<b>4 471 266</b>	<b>25 409 124</b>

В целях рефинансирования займов в марте 2011 года Компания заключила договор проектного финансирования для привлечения долгосрочного мультивалютного финансирования с группой международных финансовых учреждений, агентом которых выступал ЮниКредит Банк АГ, на сумму 474 088 тысяч Евро, 657 465 тысяч долларов США и 5 992 523 тысяч рублей с датой погашения в декабре 2018 года. В мае 2011 года проектное финансирование было привлечено. Кредит обеспечен залогом в отношении газопровода, недвижимого имущества, газовых скважин, прав на землю и залогом прав по соглашениям реализации 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 2014 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 декабря 2014		31 декабря 2013	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	11 764 132	11 764 132	8 632 767	8 530 548
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	10 308 478	10 308 478	8 556 807	8 469 603
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	1 909 263	1 655 049	2 411 179	2 215 500

## 17. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Резерв на ликвидацию объектов основных средств	1 906 918	2 395 084
	<b>1 906 918</b>	<b>2 395 084</b>

### *Резерв на ликвидацию объектов основных средств*

	Примечание	За год,	За год,
		закончившийся	закончившийся
		31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Остаток на начало года</b>		<b>2 395 084</b>	<b>2 547 298</b>
Изменение в оценке резерва		(707 077)	(369 649)
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	25	218 911	217 435
<b>Остаток на конец года</b>		<b>1 906 918</b>	<b>2 395 084</b>

После завершения эксплуатации Южно-Русского нефтегазового месторождения Компания обязана понести расходы по ликвидации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды. В финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 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 2014 г. составила 11,85 процента (31 декабря 2013 г. – 9,14 процента). Данная ставка представляет собой ставку до налогообложения, отражающую рыночную оценку временной стоимости денег на отчетную дату.

## 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 2014 года, согласно договору проектного финансирования, все акции (533,324 обыкновенных акций, 2 привилегированные акции (тип "А"), 3 привилегированные акции (тип "Б"), 1 привилегированная акция (тип "С")), были заложены в ИНГ Банк Н.В., Лондонский филиал до момента выполнения всех обязательств в рамках договора.

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

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

---

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.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. все выпущенные привилегированные и обыкновенные акции полностью оплачены.

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

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

### ***Прочие резервы***

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

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

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

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

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**Дивиденды**

Годовое Общее Собрание Акционеров ОАО "Севернефтегазпром", состоявшееся 27 мая 2014 года, приняло решение выплатить дивиденды на сумму 2 962 844 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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.

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

В тысячах Российских Рублей	2014		2013	
	Обыкновенные	Привилегированные	Обыкновенные	Привилегированные
<b>Дивиденды к выплате на 1 января</b>	-	-	-	-
Дивиденды, объявленные в течение года	2 370 275	592 569	2 514 601	628 650
Дивиденды, выплаченные в течение года	(2 370 275)	(592 569)	(2 514 601)	(628 650)
<b>Дивиденды к выплате на 31 декабря</b>	-	-	-	-
<b>Дивиденды на акцию, объявленные в течение года</b>	<b>4,44</b>	<b>98 761,47</b>	<b>4,71</b>	<b>104 775,03</b>

В 2014 г. Компания начислила дивиденды в сумме 2 962 844 тыс. рублей. Сумма выплаченных дивидендов за минусом налога составила 2 767 295 тыс. рублей.

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.

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

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**19. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Выручка от реализации газа	37 214 140	34 501 203
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>37 214 140</b>	<b>34 501 203</b>

Покупателями Компании являются связанные стороны (Примечание 27).

**20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	19 220 573	15 123 723
Амортизация	3 953 199	2 787 628
Расходы на оплату труда	1 358 597	1 230 893
Налог на имущество	859 356	934 345
Услуги сторонних организаций производственного характера	763 274	774 088
Взносы в государственный пенсионный фонд	236 553	217 142
Материалы	226 728	243 339
Страхование	157 086	152 725
Транспорт	72 978	75 341
Взносы в негосударственный пенсионный фонд	51 272	64 955
Топливо и энергия	41 111	43 910
Прочее	116 736	157 092
<b>Итого себестоимость реализованной продукции</b>	<b>27 057 464</b>	<b>21 805 181</b>

Амортизация основных средств в сумме 23 784 тыс. руб. за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2014 г. включена в состав затрат на капитальное строительство (для отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2012 г. – 17 085 тыс. руб.).

**21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Расходы на оплату труда управленческого персонала	530 958	509 196
Взносы в государственный и негосударственный пенсионный фонд	107 078	98 331
Услуги и прочие административные расходы	326 196	311 768
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>964 232</b>	<b>919 295</b>

**22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Возмещение расходов на содержание дорог	119 050	126 867
Чистая прибыль от продажи валюты	115 453	10 603
Изменение резерва по обесценению товарно-материальных запасов	53 946	33 219
Доход от выбытия основных средств	2 595	-
Прочие	55 312	26 023
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>346 356</b>	<b>196 712</b>

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Дополнительная плата по налогу на имущество, пени и штрафы	531 491	-
Социальные расходы	99 403	87 653
Резерв на обесценение основных средств	30 662	5 107
Убыток от выбытия материалов	27 856	20 079
Резерв по рекультивации	13 923	32 297
Невозмещаемый НДС	5 440	7 184
Убыток от выбытия основных средств	-	16 199
Прочие	49 447	74 771
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>758 222</b>	<b>243 290</b>

**24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Доходы по процентам	1 104 657	1 020 064
Прибыль от курсовых разниц	5 952 965	1 770 955
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>7 057 622</b>	<b>2 791 019</b>

**25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
<b>Расходы по процентам:</b>		
Банковские кредиты	751 729	1 026 703
Убыток от курсовых разниц	12 683 217	3 349 505
Увеличение дисконтированной стоимости резервов (Примечание 17)	218 911	217 435
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>13 653 857</b>	<b>4 593 643</b>

**26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ**

**(а) Налоги**

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Компании. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть успешно оспорены соответствующими органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкого экономического обоснования или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые 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 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

---

Руководство Компании считает, что ценовая политика, реализуемая в 2014 году и предшествующие годы, соответствуют рыночным условиям. Компанией были реализованы меры внутреннего контроля для соответствия новому законодательству о трансфертном ценообразовании.

Учитывая специфику правил трансфертного ценообразования влияние каких-либо претензий к трансфертным ценам, применяемых Компанией, не может быть надежно оценено, однако, оно может быть существенным для финансового положения операций Компании 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) Обязательства по капитальным вложениям**

По состоянию на 31 декабря 2014 года Компания имела договорные обязательства по капитальным затратам в размере около 4 789 536 тысяч рублей (31 декабря 2013 - 6 359 636 тысяч рублей).

**(d) 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 то же время «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ», входящий в Группу БАСФ, и «Э.ОН И энд Пи ГмбХ», входящий в Группу Э.ОН, оказывают существенное влияние на Компанию (Примечание 1).

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

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

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Продажа газа ОАО «Газпром»	19	14 885 656	13 800 481
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	19	13 024 949	12 075 421
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	19	9 303 535	8 625 301
Закупка товаров и услуг у предприятий Группы Газпром		326 752	288 672

Все операции с Группой Газпром, Группой BASF 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 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
ОАО «Газпром»	8	1 938 920	1 655 139
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	8	1 461 951	1 335 888
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	8	1 044 251	954 102
Прочая дебиторская задолженность предприятий			
Группы Газпром	8	2 629	3 795
		<b>4 447 751</b>	<b>3 948 924</b>

**Долгосрочная дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность ОАО «Газпром»	10	-	118 374
		-	<b>118 374</b>

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

Кредиторская задолженность	Примечания	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Задолженность перед предприятиями Группы Газпром	13	12 216	73 426
		<b>12 216</b>	<b>73 426</b>

**Операции с ключевым управленческим персоналом**

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

Сумма вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составила:

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Краткосрочные вознаграждения	147 265	166 813
Прочие долгосрочные вознаграждения	21 089	32 096
	<b>168 354</b>	<b>198 909</b>

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

---

Собрание акционеров ОАО «Севернефтегазпром», проведенное в мае 2014 года, приняло решение о выплате вознаграждения Совету Директоров в сумме 4 803 тыс. рублей.

Собрание акционеров ОАО «Севернефтегазпром», проведенное в июне 2013 года, приняло решение о выплате вознаграждения Совету Директоров в сумме 4 548 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 2015 года в рамках договора по проектному финансированию Общество досрочно произвело выплаты в размере 32 752 тыс. евро, 45 421 тыс. долларов США и 413 990 тыс. рублей.