

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»

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


31 МАРТА 2013 ГОДА


Содержание

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
НА 31 МАРТА 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей)


	Примечания	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	7 699 599	14 852 108
Дебиторская задолженность	7	7 444 965	4 215 026
Предоплата по налогу на прибыль		208 410	-
Товарно-материальные запасы	8	657 692	648 902
Итого оборотные активы		16 010 666	19 716 036
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	64 161 785	64 761 200
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	243 652	238 914
Прочие внеоборотные активы	11	7 118 049	7 093 944
Итого внеоборотные активы		71 523 486	72 094 058
ИТОГО активы		87 534 152	91 810 094
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	12	925 021	762 813
Задолженность по налогам кроме задолженности по налогу на прибыль	13	3 239 848	3 099 154
Налог на прибыль		-	75 542
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	14	-	6 979 946
Итого краткосрочные обязательства		4 164 869	10 917 455
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты	15	23 360 682	23 563 253
Резервы предстоящих расходов и платежей	16	2 601 657	2 547 298
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		6 893 088	6 637 857
Итого долгосрочные обязательства		32 855 427	32 748 408
Итого обязательства		37 020 296	43 665 863
Капитал			
Уставный капитал	17	40 000	40 000
Эмиссионный доход	17	25 099 045	25 099 045
Прочие резервы	17	873 253	873 253
Накопленная прибыль		24 501 558	22 131 933
Итого капитал		50 513 856	48 144 231
ИТОГО обязательства и капитал		87 534 152	91 810 094



 Ю.В. Суханова
 ВрИО Генерального директора
 30 апреля 2013 г.


 О.В. Шинаикова
 Начальник отдела учета и отчетности
 по международным стандартам
 30 апреля 2013 г.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей)

	Примечания	За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.
Выручка от реализации	18	9 157 872	8 844 064
Себестоимость реализованной продукции	19	(5 519 552)	(5 161 541)
Валовая прибыль		3 638 320	3 682 523
Общие и административные расходы	20	(215 347)	(216 817)
Затраты на геологоразведку		(377 146)	(220 961)
Прочие операционные доходы	21	106 789	934
Прочие операционные расходы	22	(38 965)	(27 034)
Прибыль от основной деятельности		3 113 651	3 218 645
Финансовые доходы	23	811 134	3 170 438
Финансовые расходы	24	(1 029 737)	(1 172 690)
Прибыль до налога на прибыль		2 895 048	5 216 393
Налог на прибыль	13	(525 423)	(1 051 227)
Прибыль за период		2 369 625	4 165 166
Прочий совокупный доход		-	-
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу		-	-
Прочий совокупный доход после налогообложения		-	-
Совокупный доход за период		2 369 625	4 165 166


 Ю.В. Суханова
 ВрИО Генерального директора
 30 апреля 2013 г.


 О.В. Шинаикова
 Начальник отдела учета и отчетности
 по международным стандартам
 30 апреля 2013 г.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей)

Примечания	За три месяца закончившихся 31 марта 2013 г.	За три месяца закончившихся 31 марта 2012 г.
Прибыль до налога на прибыль	2 895 048	5 216 393
Корректировки на:		
Доходы по процентам	23 (237 707)	(196,084)
Финансовые расходы	24 362 489	531,267
Амортизация	19 721 152	782,350
(Доход) убыток от выбытия основных средств	21, 22 (548)	26
Чистая неререализованная убыток/(прибыль) по курсовым разницам	23, 24 93 821	(2,332,931)
Чистые денежные средства от операционной деятельности до изменения в оборотном капитале	3 834 255	4,001,021
(Увеличение) уменьшение остатка товарно-материальных запасов	8 (8 790)	301
(Увеличение) уменьшение дебиторской задолженности за исключением задолженности по процентам	(3 212 680)	(4,149,599)
Увеличение (уменьшение) 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	559 331	1,389,001
Денежные средства, уплаченные за услуги по оценке и разведке	(228 892)	(264,017)
Платежи по налогу на прибыль	(554 145)	-
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	389 079	976,707
Инвестиционная деятельность		
Капитальные вложения	(132 934)	(394,145)
Поступления от выбытия основных средств	570	-
Полученные проценты	215 718	180,788
Чистые денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность	83 354	(213,357)
Финансовая деятельность		
Погашение кредитов и займов	(7 366 342)	-
Уплаченные проценты	(284 124)	(415,961)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(7 650 466)	(415,961)
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов	(7 178 033)	347,389
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	25 524	(672)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	14 852 108	10,310,569
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	7 699 599	10,657,286



Ю.В. Суханова
 БриО Генерального директора
 30 апреля 2013 г.



О.В. Шинаикова
 Начальник отдела учета и отчетности
 по международным стандартам
 30 апреля 2013 г.

Примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2013 ГОДА
(В тысячах российских рублей)

	Количество разме- щенных акций	Уставный капитал	Эмис- сионный доход	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2012 года	533 330	40 000	25 099 045	873 253	13 534 068	39 546 366
Прибыль за период	-	-	-	-	4 165 166	4 165 166
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	4 165 166	4 165 166
Остаток на 31 марта 2012 года	533 330	40 000	25 099 045	873 253	17 699 234	43 711 532
Остаток на 1 января 2013 года	533 330	40 000	25 099 045	873 253	22 131 933	48 144 231
Прибыль за период	-	-	-	-	2 369 625	2 369 625
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	2 369 625	2 369 625
Дивиденды	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 марта 2013 года	533 330	40 000	25 099 045	873 253	24 501 558	50 513 856



Ю.В. Суханова
 ВрИО Генерального директора
 30 апреля 2013 г.



О.В. Шинаикова
 Начальник отдела учета и отчетности
 по международным стандартам
 30 апреля 2013 г.

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

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

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

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

2. УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое и валютное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации (Примечание 25).

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

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

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

(а) Основные принципы составления отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО 34»). Данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность по МСФО следует рассматривать в совокупности с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2012, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Далее приводится раскрытие основных положений учетной политики, на основе которых готовилась данная финансовая отчетность. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2013
ГОДА И ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2013 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(В тысячах российских рублей)

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 31,08 руб. и 30,37 руб. за один доллар США на 31 марта 2013 г. и на 31 декабря 2012 г. соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 39,80 руб. и 40,23 руб. за один евро на 31 марта 2013 г. и на 31 декабря 2012 г. соответственно.

(b) Основные средства

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

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

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

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

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

Обесценение основных средств

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

Расходы на геологическую разведку и оценку

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

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

Амортизация

Амортизация начисляется с момента ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

Амортизация трубопровода, скважин, зданий, сооружений и оборудования, используемых при добыче газа, начисляется методом списания стоимости пропорционально объему произведенной продукции исходя из достоверно разведанных запасов. Запасы газа для данных целей определялись, главным образом, в соответствии с

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2013
ГОДА И ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2013 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(В тысячах российских рублей)

рекомендациями Научного общества инженеров-нефтяников и Всемирного нефтяного конгресса, и были оценены независимыми инженерами-разработчиками.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(d) Налоговая позиция

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

(e) Товарно-материальные запасы

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

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

(f) Структура денежных средств и их эквивалентов

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

(g) Денежные средства, ограниченные к использованию

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

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

(h) Налог на прибыль

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

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

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

(i) Операции, выраженные в иностранной валюте

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

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и

обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в прибыли или убытке как финансовые доходы или расходы. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

(j) Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

(к) Признание выручки

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

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

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

(l) Финансовые активы

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

(m) Предоплата

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

(n) Обесценение финансовых активов учитываемых по амортизируемой стоимости

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

Первостепенным фактором, который Компания принимает во внимание при определении факта обесценения финансовых активов, является информация о просроченной задолженности и существовании возможности 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;

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2013
ГОДА И ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2013 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(В тысячах российских рублей)

- контрагент испытывает существенные финансовые затруднения по данным финансовой информации полученной Компанией;
- контрагент рассматривает возможность банкротства или реорганизации;
- существуют негативные изменения в платежном статусе контрагента, возникшие в результате изменений экономических условий, оказывающих влияние на контрагента;
- стоимость обеспечения, в случае наличия такового, существенно снизилась в результате изменения рыночных условий.

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

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

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

(о) Заемные средства

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

(р) Прочие резервы

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

(q) Пенсионные обязательства

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

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

(г) 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.

(с) 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.

(т) 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.

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

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

(v) Капитал

Уставный капитал

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

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

(w) Дивиденды

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

(x) Новые стандарты финансовой отчетности

Принятие новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

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

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

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

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ (SIC) 12 «Консолидация - компании специального назначения».

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2013
ГОДА И ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2013 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(В тысячах российских рублей)

В МСФО (IFRS) 10 изменено определение контроля таким образом, что при оценке наличия контроля применяются одни и те же критерии для всех компаний. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

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

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

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

МСФО (IAS) 27 «Неконсолидированная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия или ассоциированные компании при подготовке неконсолидированной финансовой отчетности.

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

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

Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в июне 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение касается пересмотра в подходе к признанию и оценке пенсионных расходов в рамках планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации о всех вознаграждениях работникам. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2013
ГОДА И ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2013 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(В тысячах российских рублей)

отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка - в прочем совокупном доходе. В настоящее время руководство проводит оценку влияния пересмотренного стандарта на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. КЛЮЧЕВЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Налоговое законодательство. Налоговое валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований (Примечание 25).

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

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

Затраты на восстановление участков проведения работ и охрану окружающей среды. Затраты на восстановление участков проведения работ, которые возникают в конце срока эксплуатации производственных объектов Компании, признаются при наличии текущего правового или добровольно принятого на себя обязательства, возникшего в результате событий прошлых периодов, и вероятности оттока ресурсов в связи с необходимостью погасить такое обязательство, а также при наличии возможности дать обоснованную оценку данного обязательства. Стоимость амортизируется исходя из объемов добычи в течение всего срока эксплуатации этих активов с отнесением на отчет о совокупном доходе. Изменения в оценке существующего обязательства,

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2013
ГОДА И ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2013 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(В тысячах российских рублей)

которые являются результатом изменений в оценке сроков или величины оттока денежных средств или изменений в ставке дисконта приводят к корректировке стоимости соответствующего актива в текущем периоде. МСФО предусматривают отражение обязательств в отношении таких затрат. Расчет суммы таких обязательств и определение времени их возникновения в значительной степени являются оценочными. Такая оценка основывается на анализе затрат и технических решений, базирующихся на существующих технологиях, и выполняется в соответствии с действующим на данный момент законодательством об охране окружающей среды. Обязательства по восстановлению участков проведения работ могут меняться в связи с изменением законов и норм, а также изменением их толкования.

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

5. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ С РАЗБИВКОЙ ПО КАТЕГОРИЯМ

Активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Текущие активы		
Денежные средства и их эквиваленты	7 699 599	14 852 108
Дебиторская задолженность связанных сторон	7 216 438	4 031 927
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	127 685	77 493
Долгосрочные активы		
Долгосрочная дебиторская задолженность связанных сторон	231 422	226 684
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	12 230	12 230
Прочие внеоборотные активы	7 118 049	7 093 944
	22 405 423	26 294 386

Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Текущие обязательства		
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	-	6,979 946
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	431 383	259 487
Задолженность по выплате процентов	73 940	90 354
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	19 134	39 588
Прочая кредиторская задолженность	17 668	24 497
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные кредиты и займы	23 360 682	23 563 253
	23 902 807	30 957 125

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2013
ГОДА И ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2013 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(В тысячах российских рублей)

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 марта 2013г.	31 декабря 2012 г.
Текущие счета	3 387 834	13 664 918
Депозитные счета	4 311 765	1 187 190
	7 699 599	14 852 108

По состоянию на 31 марта 2013 г. денежные средства Компании в размере 4 308 415 тыс. руб. были размещены на депозитных счетах в ООО «Внешпромбанк», 3 350 тыс.руб. были размещены на депозитных счетах ОАО «Газпромбанк»

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

По состоянию на 31 марта 2013 г. депозитные счета включают депозиты, размещенные до востребования или на срок менее трех месяцев. По состоянию на 31 марта 2013 г. средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Компании на расчетных счетах составила 6,50 процента для Российских рублей (на 31 декабря 2012 г. – 6,50 процента для Российских рублей, 0,54 процента для Евро и 0,93 процента для доллара США).

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

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

			31 марта 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Кредитный лимит для одного банка	Сальдо	Сальдо	
ООО «Внешпромбанк»	B2	Moody's	Не установлен	4 308 419	1 152 821	
ЗАО Креди Агриколь	A2	Moody's	Не установлен	3 385 781	13 664 152	
ИНГ Банк Н.В.	A2	Moody's	Не установлен	-	34 369	
ОАО «Газпромбанк»	Ваа3	Moody's	Не установлен	5 287	647	
ОАО АКБ «РОСБАНК»	Ваа3	Moody's	Не установлен	112	119	
				7 699 599	14 852 108	

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

			31 марта 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Кредитный лимит для одного банка	Сальдо	Сальдо	
ИНГ Банк Н.В.	A2	Moody's	Не установлен	3 573 274	3 549 169	
ЗАО Креди Агриколь	A2	Moody's	Не установлен	3 544 775	3 544 775	
				7 118 049	7 093 944	

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2013
ГОДА И ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2013 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(В тысячах российских рублей)

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность связанных сторон (примечание 27)	7 216 438	4 031 927
Прочая дебиторская задолженность	179 386	125 327
Резерв по сомнительным долгам в составе прочей дебиторской задолженности	(51 701)	(47 834)
	7 344 123	4 109 420
Нефинансовые активы		
Авансы поставщикам	80 455	87 646
Обесценение авансов	(1 298)	(1 298)
НДС к возмещению	21 363	17 401
Переплата по налогам и сборам кроме налога на прибыль	322	1 857
	100 842	105 606
	7 444 965	4 215 026

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

Срок давности от установленного срока погашения

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
от 1 до 3 лет	(17 648)	(13 781)
свыше 3 лет	(35 351)	(35 351)
	(52 999)	(49 132)

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

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.
Резерв на снижение стоимости на 1 января	(49 132)	(50 660)
Восстановление (начисление) резерва на снижение стоимости	(3 867)	1 528
Резерв на снижение стоимости на 31 марта 2013 года и на 31 марта 2012 года	(52 999)	(49 132)

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

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

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

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Материалы для добычи и товары	903 012	921 285
Прочие материалы	28 328	11 389
Резерв на снижение стоимости материалов для добычи	(273 648)	(283 772)
	657 692	648 902

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2013
ГОДА И ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2013 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(В тысячах российских рублей)

9. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность связанных сторон (примечание 26)	231 422	226 684
Прочая задолженность	12 230	12 230
	243 652	238 914

Долгосрочная дебиторская задолженность первоначально признана в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Разница между справедливой стоимостью долгосрочной дебиторской задолженности и полученной суммы денежных средств была отражена в прибылях и убытках. По состоянию на 31 марта 2013 года дебиторская задолженность связанных сторон является обязательством ОАО «Газпром» компенсировать убытки в сумме 231 422 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года – 226 684 тыс. руб.), возникшие в результате нарушения контрактных обязательств приобрести установленный объем газа в 2009 году. Задолженность будет погашена в течение 5 лет, начиная с декабря 2011 года.

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2013
ГОДА И ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2013 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(В тысячах российских рублей)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Трубопро- воды	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Дороги	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2012 г.	9 647 847	9 718 783	30 448 598	9 420 181	13 684 925	95 657	2 434 451	75 450 442
Поступление	-	-	-	99 367	-	14 848	1 075 372	1 189 587
Чистое изменение в резерве на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 16)	(156,521)	(131 303)	(422 314)	(65 629)	-	-	-	(775 767)
Обесценение основных средств	-	-	(22 887)	-	-	-	-	(22 887)
Изменение в обесценении основных средств	-	-	-	-	-	-	96 296	-
Выбытие	-	(242)	-	(4 332)	-	(21)	(10 312)	(14 907)
Перевод (передача) запасов	-	-	-	-	-	-	(581 891)	(581 891)
Перевод обесценения основных средств в запасы	-	-	-	-	-	-	283 772	283 772
Передача	-	-	2 209 541	59 260	-	1 286	(2 270 087)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 г.	9 491 326	9 587 238	32 212 938	9 508 847	13 684 925	111 770	1 027 601	75 624 645
Поступление	-	-	-	29 090	-	4 505	118 210	151 805
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 16)	-	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение основных средств	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение в обесценении основных средств	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	(4 909)	-	(62)	-	(4 971)
Перевод (передача) запасов	-	-	(30 259)	-	-	-	(1 618)	(31 877)
Перевод обесценения основных средств в запасы	-	-	-	-	-	-	-	-
Передача	-	-	50 755	562	-	-	(51 317)	-
Первоначальная стоимость на 31 марта 2013 г.	9 491 326	9 587 238	32 233 434	9 533 590	13 684 925	116 213	1 092 876	75 739 602
Накопленная амортизация на 1 января 2012 г.	(1 112 155)	(1 059 358)	(3 307 653)	(1 325 496)	(1 289 034)	(36 636)	-	(8 130 332)
Амортизация за период (Примечание 19)	(323 454)	(328 143)	(1 111 617)	(577 522)	(469 733)	(18 284)	-	(2 828 753)
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 16)	18 675	14 792	47 577	7 799	-	-	-	88 843
Обесценение	-	-	2 496	-	-	-	-	2 496
Выбытие	-	33	-	4 247	-	21	-	4 301
Накопленная амортизация на 31 декабря 2012 г.	(1 416 934)	(1 372 676)	(4 369 197)	(1 890 972)	(1 758 767)	(54 899)	-	(10 863 445)
Амортизация за период	(84 687)	(86 157)	(292 231)	(132 412)	(125 086)	(4 814)	-	(725 387)
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 16)	-	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение основных средств	-	-	-	-	-	-	-	-
Перевод (передача) запасов	-	-	6 044	-	-	-	-	6 044
Выбытие	-	-	-	4 909	-	62	-	4 971
Накопленная амортизация на 31 марта 2013г.	(1 501 621)	(1 458 833)	(4 655 384)	(2 018 475)	(1 883 853)	(59 651)	-	(11 577 817)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	8 074 392	8 214 562	27 843 741	7 617 875	11 926 158	56 871	1 027 601	64 761 200
Остаточная стоимость на 31 марта 2013 г.	7 989 705	8 128 405	27 578 050	7 515 115	11 801 072	56 562	1 092 876	64 161 785

В течение периода, закончившегося 31 марта 2013 г., проценты по заемным средствам не капитализировались.
В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 г., проценты по заемным средствам не капитализировались.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2013
ГОДА И ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2013 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(В тысячах российских рублей)

По состоянию на 31 марта 2013 года Общество имеет основные средства, переданные в залог в рамках договора проектного финансирования с «ЮниКредит Банк» на сумму 25 386 707 тысяч рублей (примечание 15). В качестве залогодержателя выступает ИНГ Банк Н.В., Лондонский филиал.

	Трубопроводы	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудования	Дороги	Итого
Первоначальная стоимость на 31 марта 2013	9 248 693	7 936 778	8 267 033	4 267 732	129 657	29 849 893
Накопленная амортизация на 31 марта 2013	1 470 430	1 235 775	1 222 902	514 821	19 258	4 463 186
Остаточная стоимость на 31 марта 2013	7 778 263	6 701 003	7 044 131	3 752 911	110 399	25 386 707

По состоянию на 31 декабря 2012 года Общество имеет основные средства, переданные в залог в рамках договора проектного финансирования с «ЮниКредит Банк» на сумму 25 655 799 тысяч рублей (примечание 15). В качестве залогодержателя выступает ИНГ Банк Н.В., Лондонский филиал.

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

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Резервный счет обслуживания долга	4 118 049	4 093 944
Резервный счет расходов	3 000 000	3 000 000
	7 118 049	7 093 944

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

По состоянию на 31 марта 2013 года остатки денежных средств Компании на обслуживание долга резервных счетов составили: 1 715 434 тыс. рублей (43 098,88 тыс. евро), 1 857 840 тысяч рублей (59 769,52 тыс. долларов США) и 544 775 тысяч рублей. Денежные средства в размере 3 000 000 тыс. были размещены на резервном счете расходов. В соответствии с договором проектного финансирования Компания вправе списывать суммы, находящиеся на счете резерва на затраты, для покрытия любых капитальных затрат, заложенных в бюджет, любых непредвиденных капитальных затрат и любых операционных затрат, срок уплаты которых наступил, в том случае, если средств заемщика на счетах для зачисления выручки и операционных счетах будет не достаточно для покрытия таких капитальных затрат.

По состоянию на 31 декабря 2012 года остатки денежных средств Компании на обслуживание долга резервных счетов составили: 1 733 807 тыс. рублей (43 098,88 тыс. евро), 1 815 362 тысяч рублей (59 769,52 тыс. долларов США) и 544 775 тысяч рублей. Денежные средства в размере 3 000 000 тыс. были размещены на резервном счете расходов. Денежные средства в размере 3 000 000 тыс. были размещены на резервном счете расходов. В соответствии с договором проектного финансирования Компания вправе списывать суммы, находящиеся на счете резерва на затраты, для покрытия любых капитальных затрат, заложенных в бюджет, любых непредвиденных капитальных затрат и любых операционных затрат, срок уплаты которых наступил, в том случае, если средств заемщика на счетах для зачисления выручки и операционных счетах будет не достаточно для покрытия таких капитальных затрат.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2013
ГОДА И ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2013 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(В тысячах российских рублей)

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые инструменты		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	431 383	259 487
Задолженность по процентам к уплате	73 940	90 354
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (примечание 27)	19 139	39 588
Прочая кредиторская задолженность	17 668	24 497
	542 130	413 926
Нефинансовые инструменты		
Резерв на премиальные выплаты и расходы на неиспользованные отпуска	181 552	272 430
Резерв на рекультивацию	41 524	41 524
Задолженность по заработной плате	159 815	34 933
	382 891	348 887
	925 021	762 813

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

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоги к уплате кроме налога на прибыль включают следующее:

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Налог на добавленную стоимость (НДС)	1 525 270	1 611 503
Налог на добычу полезных ископаемых	1 353 486	1 194 538
Налог на имущество	234 365	223 643
Взносы в страховые фонды	103 736	64 575
Личный подоходный налог	22 695	4 313
Прочие налоги и отчисления	296	582
	3 239 848	3 099 154

Расходы по налогу на прибыль включают:

	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013 г.	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2012 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	270 193	783 402
Отложенный расход по налогу на прибыль	255 230	267 825
	525 423	1 051 227

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

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочные долговые обязательства (Примечание 16), в том числе:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	-	3 095 096
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	-	2 955 491
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	-	929 359
Итого	-	6 979 946

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2013
ГОДА И ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2013 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(В тысячах российских рублей)

15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Банки:		
ЮниКредит Банк АГ		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	10 537 761	13 540 450
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	9 726 287	12 930 876
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	3 096 634	4 071 873
	23 360 682	30 543 199
Минус: Краткосрочная часть долгосрочной задолженности (Примечание 14)	-	(6 979 946)
Итого	23 360 682	23 563 253

В целях рефинансирования займов в марте 2011 года Компания заключила договор проектного финансирования для привлечения долгосрочного мультивалютного финансирования с группой международных финансовых учреждений, агентом которых выступал ЮниКредит Банк АГ, на сумму 474 088 тысяч Евро, 657 465 тысяч долларов США и 5 992 523 тысяч рублей с датой погашения в декабре 2018 года. В мае 2011 года проектное финансирование было привлечено. Кредит обеспечен залогом в отношении газопровода, недвижимого имущества, газовых скважин, прав на землю и залогом прав по соглашениям продажи газа (Примечание 10).

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

Средние эффективные процентные ставки на конец отчетного периода:

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Банки:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	2,65	2,81
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	2,55	3,14
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	11,4	11,4

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

16. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Резерв на ликвидацию объектов основных средств	2 601 657	2 547 298
Резерв на ликвидацию государственных скважин	-	-
	2 601 657	2 547 298

Резерв на ликвидацию объектов основных средств

	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Остаток на начало года	2 547 298	2 966 254
Изменение в оценке резерва	-	(686 925)
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	54 359	267 969
Остаток на конец года	2 601 657	2 547 298

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2013
ГОДА И ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2013 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(В тысячах российских рублей)

Резерв на ликвидацию государственных скважин

	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Остаток на начало года	-	79 724
Изменение в оценке резерва на ликвидацию	-	-
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	-	3 601
Использование резерва	-	(83 325)
Остаток на конец года	-	-

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

17. КАПИТАЛ

Уставный капитал

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

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

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

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

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

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

Привилегированные акции не подлежат выкупу и обмену на обыкновенные акции в случае ликвидации Компании. Привилегированные акции дают держателю право участия в Общем собрании акционеров без права голоса за исключением случаев принятия решений в отношении реорганизации и ликвидации Компании, а также изменений и дополнений Устава Компании, ограничивающих права держателей привилегированных акций. После положительного решения собрания акционеров о выплате дивидендов, дивиденды по привилегированным акциям типа «А» составляют 12.308 процента, типа «В» - 5 процентов, по привилегированным акциям типа «С» - 2.692

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2013
ГОДА И ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2013 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(В тысячах российских рублей)

процента от суммы прибыли Компании, направляемой на выплату дивидендов по решению собрания акционеров по всем акциям Компании. Дивиденды по привилегированной акции предшествуют дивидендам по обыкновенной акции. Если дивиденды по привилегированным акциям не объявлены держателями обыкновенных акций, держатели привилегированных акций получают право голоса как держатели обыкновенных акций до момента получения дивидендов.

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

Прочие резервы

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

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

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

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

Дивиденды

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

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

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

18. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013 г.	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2012 г.
Выручка от реализации газа	9 157 872	8 844 064
	9 157 872	8 844 064

Покупателями Компании являются связанные стороны (Примечание 26).

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2013
ГОДА И ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2013 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(В тысячах российских рублей)

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013 г.	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2012 г.
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	3 930 160	3 535 770
Амортизация	721 152	782 350
Расходы на оплату труда	279 524	232 860
Налог на имущество	237 722	247 018
Взносы в государственный и негосударственный пенсионный фонд	99 367	106 909
Услуги сторонних организаций производственного характера	98 492	98 056
Материалы	54 952	61 675
Страхование	36 894	35 951
Транспорт	16 776	15 869
Топливо и энергия	12 922	11 403
Прочее	31 591	33 680
	5 519 552	5 161 541

Амортизация основных средств в сумме 4 462 тыс. руб. за отчетный период, закончившийся 31 марта 2013 г. включена в состав затрат на капитальное строительство (для отчетного периода, закончившегося 31 марта 2012 г. – 5 412 тыс. руб.).

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013 г.	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2012 г.
Расходы на оплату труда управленческого персонала	115 205	113 363
Взносы в государственный и негосударственный пенсионный фонд	29 479	41 862
Услуги и прочие административные расходы	70 663	61 592
	215 347	216 817

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013 г.	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2012 г.
Возмещение расходов на содержание дорог	80 344	-
Изменение резерва по обесценению материально-производственных запасов	10 123	-
Доход от выбытия основных средств	548	-
Прочие	15 774	934
	106 789	934

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013 г.	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2012 г.
Социальные расходы	19 564	11 532
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	3 867	-
Резерв на обесценение объектов незавершенного строительства и товарно-материальных запасов	-	(5 140)
Убыток от выбытия основных средств	-	26
Невозмещаемый НДС	1 664	685
Прочие	13 870	19 931
	38 965	27 034

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2013
ГОДА И ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2013 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(В тысячах российских рублей)

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013 г.	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2012 г.
Доходы по процентам	237 707	196 084
Прибыль от курсовых разниц	573 427	2 974 354
	811 134	3 170 438

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013 г.	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2012 г.
Расходы по процентам:		
Банковские кредиты	308 130	462 474
Прочие займы	-	-
Убыток от курсовых разниц	667 248	641 423
Увеличение дисконтированной стоимости резервов (Примечание 16)	54 359	68 793
	1 029 737	1 172 690

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(а) Налоги

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

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2013
ГОДА И ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2013 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(В тысячах российских рублей)

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

(b) Судебные иски

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

(c) Охрана окружающей среды

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

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Операции с акционерами

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

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

	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013 г.	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2012 г.
Продажа газа ОАО «Газпром»	3 663 149	3 537 625
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	3 205 255	3 095 422
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	2 289 468	2 211 017
Закупка товаров и услуг у предприятий Группы Газпром	34 910	21 276

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

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2013
ГОДА И ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2013 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(В тысячах российских рублей)

Дебиторская задолженность	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность ОАО «Газпром»	2 964 688	1 689 227
Торговая и прочая дебиторская задолженность ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	2 479 381	1 365 701
Торговая и прочая дебиторская задолженность ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	1 770 986	975 501
Прочая дебиторская задолженность предприятий Группы Газпром	1 383	1 498
	7 216 438	4 031 927

Долгосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность ОАО «Газпром»	231 422	226 684
	231 422	226 684

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

Кредиторская задолженность	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Задолженность перед предприятиями Группы Газпром	19 139	39 588
	19 139	39 588

Операции с ключевым управленческим персоналом

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

Сумма вознаграждений выплаченных основному управленческому персоналу составила:

	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013 г..	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2012 г..
Сумма вознаграждения		
Краткосрочные вознаграждения	45 824	37 639
Прочие долгосрочные вознаграждения	304	431
	46 128	38 070

Операции со сторонами, контролируруемыми государством

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

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий, подлежащих раскрытию, не произошло.