

ПАО «НОВАТЭК»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО
(НЕ ПРОШЕДШАЯ АУДИТ)**

**ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 г.**

СОДЕРЖАНИЕ**стр.**

Отчет об обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (не прошедший аудит)	4
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках (не прошедший аудит)	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе (не прошедший аудит)	6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (не прошедший аудит)	7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале (не прошедший аудит)	9
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (не прошедшей аудит):	
Прим. 1. Организационная структура и основные виды деятельности	10
Прим. 2. Основные принципы составления	10
Прим. 3. Приобретения и выбытия	11
Прим. 4. Основные средства	14
Прим. 5. Инвестиции в совместные предприятия	16
Прим. 6. Долгосрочные займы выданные и дебиторская задолженность	19
Прим. 7. Прочие долгосрочные активы	20
Прим. 8. Торговая и прочая дебиторская задолженность	20
Прим. 9. Предоплаты и прочие текущие активы	21
Прим. 10. Долгосрочные заемные средства	21
Прим. 11. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	22
Прим. 12. Акционерный капитал	22
Прим. 13. Выручка от реализации нефти и газа	23
Прим. 14. Покупка природного газа и жидких углеводородов	23
Прим. 15. Транспортные расходы	24
Прим. 16. Налоги, кроме налога на прибыль	24
Прим. 17. Доходы (расходы) от финансовой деятельности	25
Прим. 18. Налог на прибыль	25
Прим. 19. Финансовые инструменты и финансовые факторы риска	26
Прим. 20. Условные и договорные обязательства	37
Прим. 21. Операции со связанными сторонами	39
Прим. 22. Информация по сегментам	41
Прим. 23. Основные принципы учетной политики	42
Прим. 24. Новые или пересмотренные стандарты	43
Контактная информация	44



Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров ПАО «НОВАТЭК»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ПАО «НОВАТЭК» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2020 года и связанных с ним консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на эту дату, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

АО «ПВК Аудит»

28 июля 2020 года
Москва, Российская Федерация

М. Е. Тимченко, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000267),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ПАО «НОВАТЭК»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 20 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1026303117642
Идентификационный номер налогоплательщика: 6316031581
Российская Федерация, Ямало-Ненецкий автономный округ, Пуровский район, г. Тарко-Сале

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431
Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

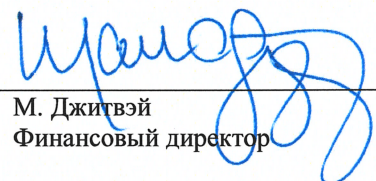
ПАО «НОВАТЭК»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (не прошедший аудит)
(в миллионах рублей)

	Прим.	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	644'873	556'798
Инвестиции в совместные предприятия	5	517'926	585'340
Долгосрочные займы выданные и дебиторская задолженность	6	302'882	231'898
Прочие долгосрочные активы	7	118'779	142'335
Итого долгосрочные активы		1'584'460	1'516'371
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		9'708	12'263
Предоплаты по текущему налогу на прибыль		6'915	3'819
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	195'645	229'581
Предоплаты и прочие текущие активы	9	104'839	113'841
Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения более трех месяцев		17'096	83'752
Денежные средства и их эквиваленты		46'090	53'240
Итого текущие активы		380'293	496'496
Итого активы		1'964'753	2'012'867
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	10	118'499	139'852
Долгосрочные обязательства по аренде	19	7'445	7'516
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		61'167	62'146
Обязательства по ликвидации активов		12'693	12'372
Прочие долгосрочные обязательства		9'069	6'792
Итого долгосрочные обязательства		208'873	228'678
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных заемных средств	10	50'314	12'246
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	19	3'324	2'947
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	11	73'297	86'728
Задолженность по текущему налогу на прибыль		2'533	2'140
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		11'765	13'052
Итого текущие обязательства		141'233	117'113
Итого обязательства		350'106	345'791
Капитал, относящийся к акционерам ПАО «НОВАТЭК»			
Уставный капитал – обыкновенные акции		393	393
Выкупленные собственные акции		(19'923)	(12'308)
Добавочный капитал		31'297	31'297
Накопленные разницы от пересчета в валюту представления отчетности		3'729	3'814
Доход от переоценки активов в результате приобретений		5'617	5'617
Нераспределенная прибыль		1'574'712	1'618'696
Итого капитал, относящийся к акционерам ПАО «НОВАТЭК»	12	1'595'825	1'647'509
Доля неконтролирующих акционеров дочерних обществ		18'822	19'567
Итого капитал		1'614'647	1'667'076
Итого обязательства и капитал		1'964'753	2'012'867

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.


А. Михельсон
Председатель Правления


М. Джитвэй
Финансовый директор

28 июля 2020 года

ПАО «НОВАТЭК»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках (не прошедший аудит)

(в миллионах рублей, кроме количества акций и сумм в расчете на акцию)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня:		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
		2020	2019	2020	2019
Выручка от реализации					
Выручка от реализации нефти и газа	13	140'641	215'789	323'236	446'973
Прочая выручка		3'298	2'724	5'265	5'646
Итого выручка от реализации		143'939	218'513	328'501	452'619
Операционные расходы					
Покупка природного газа и жидких углеводородов	14	(45'240)	(81'814)	(110'302)	(176'574)
Транспортные расходы	15	(35'903)	(36'918)	(75'409)	(77'021)
Налоги, кроме налога на прибыль	16	(9'865)	(16'254)	(24'395)	(31'796)
Износ, истощение и амортизация		(8'975)	(8'007)	(17'846)	(15'494)
Материалы, услуги и прочие расходы		(7'176)	(6'137)	(13'988)	(12'167)
Общехозяйственные и управленческие расходы		(4'326)	(4'765)	(9'990)	(9'798)
Расходы на геологоразведку		(3'345)	(2'530)	(6'133)	(5'907)
Сторнирование расходов по обесценению активов, нетто		26	10	23	9
Изменения остатков природного газа, жидких углеводородов и незавершенного производства		(1'435)	(1'092)	(4'734)	(3'899)
Итого операционные расходы		(116'239)	(157'507)	(262'774)	(332'647)
Прибыль от выбытия долей владения в дочерних обществах и совместных предприятиях, нетто	3	-	-	-	308'578
Прочие операционные убытки, нетто	19	(14'077)	(247)	(47'313)	(1'161)
Прибыль от операционной деятельности		13'623	60'759	18'414	427'389
Доходы (расходы) от финансовой деятельности					
Расходы в виде процентов	17	(1'242)	(1'112)	(2'445)	(2'203)
Доходы в виде процентов	17	5'885	4'646	11'641	8'976
Эффект от изменения справедливой стоимости нетоварных финансовых инструментов	19	981	3'969	(4'926)	14'084
Положительные (отрицательные) курсовые разницы, нетто	17	(56'527)	(7'780)	86'280	(27'155)
Итого доходы (расходы) от финансовой деятельности		(50'903)	(277)	90'550	(6'298)
Доля в прибыли (убытке) совместных предприятий за вычетом налога на прибыль	5	72'007	23'282	(73'224)	94'255
Прибыль до налога на прибыль		34'727	83'764	35'740	515'346
Экономия (расходы) по налогу на прибыль					
Экономия (расходы) по текущему налогу на прибыль		3'552	(10'218)	(26'646)	(33'620)
Экономия (расходы) по отложенному налогу на прибыль, нетто		4'617	352	6'190	(21'570)
Итого экономия (расходы) по налогу на прибыль	18	8'169	(9'866)	(20'456)	(55'190)
Прибыль		42'896	73'898	15'284	460'156
Прибыль, относящаяся к:					
Неконтролирующим акционерам дочерних обществ		1'332	4'723	4'400	9'185
Акционерам ПАО «НОВАТЭК»		41'564	69'175	10'884	450'971
Прибыль на акцию базовая и разводненная (в рублях)		13,84	22,97	3,62	149,73
<i>Средневзвешенное количество акций в обращении (млн шт.)</i>		<i>3'003,2</i>	<i>3'011,2</i>	<i>3'005,8</i>	<i>3'011,9</i>

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «НОВАТЭК»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе (не прошедший аудит)

(в миллионах рублей)

	За три месяца, закончившихся 30 июня:		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2020	2019	2020	2019
Прибыль	42'896	73'898	15'284	460'156
Прочий совокупный доход (расход)				
Статьи, которые не будут впоследствии переклассифицированы в состав прибылей (убытков)				
Переоценка обязательств по пенсионной программе	(816)	(256)	(1'244)	(321)
Доля в переоценке обязательств по пенсионной программе совместных предприятий	(52)	(28)	(103)	(56)
	(868)	(284)	(1'347)	(377)
Статьи, которые могут быть впоследствии переклассифицированы в состав прибылей (убытков)				
Разницы от пересчета в валюту представления отчетности	1'379	(1'318)	712	(2'507)
Доля в разнице совместных предприятий от пересчета в валюту представления отчетности	1'414	12	(797)	504
	2'793	(1'306)	(85)	(2'003)
Прочий совокупный доход (расход)	1'925	(1'590)	(1'432)	(2'380)
Итого совокупный доход	44'821	72'308	13'852	457'776
Итого совокупный доход, относящийся к:				
Неконтролирующим акционерам дочерних обществ	1'332	4'723	4'400	9'185
Акционерам ПАО «НОВАТЭК»	43'489	67'585	9'452	448'591

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «НОВАТЭК»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (не прошедший аудит)
(в миллионах рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
		2020	2019
Прибыль до налога на прибыль		35'740	515'346
Корректировки к прибыли до налога на прибыль:			
Износ, истощение и амортизация		17'846	15'494
Признание (сторнирование) расходов по обесценению активов, нетто		(23)	(9)
Отрицательные (положительные) курсовые разницы, нетто		(86'280)	27'155
Прибыль от выбытия долей владения в дочерних обществах и совместных предприятиях, нетто	3	-	(308'578)
Расходы в виде процентов		2'445	2'203
Доходы в виде процентов		(11'641)	(8'976)
Доля в убытке (прибыли) совместных предприятий за вычетом налога на прибыль	5	73'224	(94'255)
Эффект от изменения справедливой стоимости нетоварных финансовых инструментов		4'926	(14'084)
Переоценка производных товарных инструментов и условного возмещения через прибыли или убытки		46'801	621
Прочие корректировки		185	(13)
Уменьшение (увеличение) долгосрочных авансов выданных		3'007	2'912
Изменения оборотного капитала			
Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности, предоплат и прочих текущих активов		18'795	(5'561)
Уменьшение (увеличение) остатков товарно-материальных запасов		4'351	6'589
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств без учета задолженности по выплате процентов и дивидендов		(21'352)	(8'581)
Увеличение (уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(1'262)	5'681
Итого изменения оборотного капитала		532	(1'872)
Дивиденды и денежные средства, полученные от совместных предприятий		660	38'500
Проценты полученные		4'912	16'019
Налог на прибыль уплаченный без учета фактических платежей, относящихся к выбытию дочерних обществ		(28'950)	(17'548)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		63'384	172'915

ПАО «НОВАТЭК»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (не прошедший аудит)
(в миллионах рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
		2020	2019
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	4	(90'142)	(65'979)
Платежи за лицензии на право пользования недрами	4	(317)	(2'065)
Приобретение материалов для строительства		(9'223)	(4'716)
Приобретение нематериальных активов		(736)	(662)
Поступления от выбытия долей владения в дочерних обществах и совместных предприятиях за вычетом выбывших денежных средств	3	46'021	23'453
Фактический налог на прибыль, уплаченный в связи с выбытием дочерних обществ	3	-	(16'700)
Проценты уплаченные и капитализированные	4	(3'118)	(2'984)
Уменьшение (увеличение) банковских депозитов со сроком размещения более трех месяцев, нетто		78'796	(5'770)
Комиссии по гарантиям уплаченные		(850)	(720)
Предоставление займов совместным предприятиям	6	(48'857)	(17'424)
Погашение займов выданных совместным предприятиям	6	14'095	530
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(14'331)	(93'037)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение долгосрочных заемных средств		(3'407)	-
Получение краткосрочных заемных средств со сроком погашения более трех месяцев		441	1'000
Погашение краткосрочных заемных средств со сроком погашения более трех месяцев		(441)	-
Плата за резервирование заемных средств		(534)	-
Проценты по займам уплаченные		(1'033)	(1'106)
Дивиденды выплаченные акционерам ПАО «НОВАТЭК»	12	(54'359)	(50'618)
Дивиденды выплаченные неконтролирующим акционерам дочерних обществ		(4'802)	(9'751)
Платежи по обязательствам по аренде		(1'719)	(1'153)
Приобретение собственных акций	12	(7'806)	(1'865)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(73'660)	(63'493)
Чистое влияние изменений курсов валют на денежные средства и их эквиваленты		17'457	(6'143)
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		(7'150)	10'242
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		53'240	41'472
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		46'090	51'714

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «НОВАТЭК»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале (не прошедший аудит)

(в миллионах рублей, кроме количества акций)

<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.</i>	<i>Количество обыкновен- ных акций (млн шт.)</i>	<i>Уставный капитал - обыкновен- ные акции</i>	<i>Выкуп- ленные собственные акции</i>	<i>Добавочный капитал</i>	<i>Накопленные разницы от пересчета в валюту представления отчетности</i>	<i>Доход от переоценки активов в результате приоб- ретений</i>	<i>Нераспре- деленная прибыль</i>	<i>Капитал, относящийся к акционерам ПАО «НОВАТЭК»</i>	<i>Доля неконтро- лирующих акционеров дочерних обществ</i>	<i>Итого капитал</i>
Сальдо на 1 января 2019 г.	3'012,9	393	(10'445)	31'297	(1'702)	5'617	843'094	868'254	18'341	886'595
Прибыль	-	-	-	-	-	-	450'971	450'971	9'185	460'156
Прочий совокупный расход	-	-	-	-	(2'003)	-	(377)	(2'380)	-	(2'380)
Итого совокупный доход (расход)	-	-	-	-	(2'003)	-	450'594	448'591	9'185	457'776
Дивиденды (см. Примечание 12)	-	-	-	-	-	-	(50'618)	(50'618)	(9'751)	(60'369)
Эффект от прочих изменений чистых активов совместных предприятий (см. Примечание 5)	-	-	-	-	-	-	(24)	(24)	-	(24)
Покупка собственных акций (см. Примечание 12)	(1,7)	-	(1'863)	-	-	-	-	(1'863)	-	(1'863)
Сальдо на 30 июня 2019 г.	3'011,2	393	(12'308)	31'297	(3'705)	5'617	1'243'046	1'264'340	17'775	1'282'115
<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.</i>										
Сальдо на 1 января 2020 г.	3'011,2	393	(12'308)	31'297	3'814	5'617	1'618'696	1'647'509	19'567	1'667'076
Прибыль	-	-	-	-	-	-	10'884	10'884	4'400	15'284
Прочий совокупный расход	-	-	-	-	(85)	-	(1'347)	(1'432)	-	(1'432)
Итого совокупный доход (расход)	-	-	-	-	(85)	-	9'537	9'452	4'400	13'852
Дивиденды (см. Примечание 12)	-	-	-	-	-	-	(54'359)	(54'359)	(5'145)	(59'504)
Эффект от прочих изменений чистых активов совместных предприятий (см. Примечание 5)	-	-	-	-	-	-	838	838	-	838
Покупка собственных акций (см. Примечание 12)	(8,0)	-	(7'615)	-	-	-	-	(7'615)	-	(7'615)
Сальдо на 30 июня 2020 г.	3'003,2	393	(19'923)	31'297	3'729	5'617	1'574'712	1'595'825	18'822	1'614'647

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

1 ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ПАО «НОВАТЭК» (далее именуемое «НОВАТЭК» или «Компания») и его дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») является независимой нефтегазовой компанией, занимающейся приобретением, разведкой и разработкой участков недр, расположенных, в основном, на территории Ямало-Ненецкого автономного округа (ЯНАО) в Российской Федерации, и добычей, переработкой и реализацией углеводородного сырья. Группа поставляет свой природный газ и свои жидкие углеводороды на внутренний рынок России и на международные рынки.

Группа реализует свой природный газ на внутреннем рынке России по нерегулируемым ценам (за исключением поставок населению), однако большая часть природного газа, реализуемого на российском внутреннем рынке всеми производителями, продается по ценам, устанавливаемым федеральным органом исполнительной власти Российской Федерации, осуществляющим государственное регулирование цен и тарифов на товары и услуги естественных монополий топливно-энергетического комплекса и транспорта. Объемы реализации природного газа Группы на внутреннем рынке подвержены сезонным колебаниям, что связано в основном с погодными условиями на территории Российской Федерации, и достигают максимального уровня в зимние (в декабре и январе) и минимального уровня в летние (в июле и августе) месяцы.

Совместные предприятия Группы ОАО «Ямал СПГ» и ООО «Криогаз-Высоцк» осуществляют производство сжиженного природного газа (далее – «СПГ») на своих заводах СПГ. Группа покупает часть СПГ, производимого ОАО «Ямал СПГ» и ООО «Криогаз-Высоцк», и реализует его преимущественно на международных рынках. Объемы реализации СПГ Группы практически не подвержены сезонным колебаниям.

Группа также покупает и продает природный газ на европейском рынке по долгосрочным и краткосрочным контрактам в рамках своей зарубежной коммерческой трейдинговой деятельности, а также осуществляет деятельность по регазификации СПГ в Польше.

Группа перерабатывает нестабильный газовый конденсат на своем Пулковском заводе по переработке конденсата, расположенном в непосредственной близости от своих месторождений, в стабильный газовый конденсат и сжиженный углеводородный газ. Значительная часть стабильного газового конденсата перерабатывается на комплексе по фракционированию и перевалке стабильного газового конденсата, принадлежащем Группе и расположенном в порту Усть-Луга на берегу Балтийского моря, в продукты с более высокой добавленной стоимостью (нафта, керосин, газойл и мазут). Оставшаяся часть стабильного газового конденсата реализуется как на внутреннем, так и на международном рынках. Группа реализует свои жидкие углеводороды по ценам, подверженным колебаниям мировых цен на нефть, нефту и другие продукты переработки газового конденсата. Объемы реализации жидких углеводородов Группы практически не подвержены сезонным колебаниям.

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*» и должна рассматриваться в контексте с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Оценки и суждения. Основные оценки и суждения, используемые Группой при подготовке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. В основном оценки были сделаны в отношении справедливой стоимости активов и обязательств, отложенных налогов на прибыль, запасов нефти и газа, обесценения активов, пенсионных обязательств и обязательств по ликвидации активов.

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды. Руководство также использует некоторые суждения, не требующие оценок, в процессе применения учетной политики Группы. Фактические результаты могут отличаться от сделанных оценок в случае применения других допущений и предположений.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность представлена в российских рублях, являющихся валютой отчетности (представления) Группы и функциональной валютой большинства дочерних обществ Группы. Ниже представлены обменные курсы иностранных валют, в которых Группа совершала существенные операции либо имела существенные денежные активы и/или обязательства в отчетном периоде:

Рублей за одну единицу валюты	Средний курс за три месяца, закончившихся 30 июня:		Средний курс за шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2020	2019	2020	2019
Доллар США (USD)	72,36	64,56	69,37	65,34
Евро (EUR)	79,65	72,52	76,44	73,84
Польский злотый (PLN)	17,68	16,93	17,31	17,20

Рублей за одну единицу валюты	На 30 июня:		На 31 декабря:	
	2020	2019	2019	2018
Доллар США (USD)	69,95	63,08	61,91	69,47
Евро (EUR)	78,68	71,82	69,34	79,46
Польский злотый (PLN)	17,61	16,88	16,24	18,48

3 ПРИОБРЕТЕНИЯ И ВЫБЫТИЯ

Выбытие 10%-ной доли участия в ООО «Арктик СПГ 2» в марте 2019 года

В марте 2019 года Группа продала 10%-ную долю участия в ООО «Арктик СПГ 2» компании «TOTAL E&P Salmanov», являющейся 100%-ным дочерним обществом компании «TOTAL S.A.».

В рамках сделки по продаже 10%-ной доли участия в «Арктик СПГ 2», «TOTAL E&P Salmanov» обязуется осуществить следующие платежи:

- *денежные платежи в пользу Группы* в размере эквивалента 1'300 млн долл. США, из которых эквивалент 600 млн долл. США был выплачен при закрытии сделки, а оставшаяся сумма была получена в течение 12 месяцев с этой даты, в первом квартале 2020 года;
- *условное возмещение в пользу Группы*, состоящее из денежных траншей в общей сумме до эквивалента 800 млн долл. США, зависящих от среднего уровня котировок цен на нефть за год, предшествующий каждому платежу. Даты платежей привязаны к срокам запуска очередей завода СПГ Проекта;
- *платежи в виде вкладов в имущество «Арктик СПГ 2»*, составляющие эквивалент от 363 млн до 863 млн долл. США (данные суммы приведены, в том числе, с учетом уточнений по результатам вхождения в Проект дополнительных трех новых участников в июле 2019 года, см. ниже), размер и сроки платежей по которым определяются в зависимости от объема программы капитальных вложений Проекта, предусмотренного в Окончательном инвестиционном решении, и даты запуска производства на первой линии завода СПГ Проекта.

3 ПРИОБРЕТЕНИЯ И ВЫБЫТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа сохранила 90%-ную долю участия в ООО «Арктик СПГ 2» после завершения сделки; при этом условия сделки предусматривают, что ключевые стратегические, операционные и финансовые решения подлежат единогласному одобрению участниками компании. В результате этих изменений в момент закрытия сделки контроль Группы над ООО «Арктик СПГ 2» сменился совместным контролем. Группа определила «Арктик СПГ 2» как совместное предприятие и учитывает свою оставшуюся инвестицию в компанию по методу долевого участия.

Группа рассматривает сделку по продаже 10%-ной доли участия в ООО «Арктик СПГ 2» как вклад немонетарного актива во вновь созданное совместное предприятие. В соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», в составе прибыли по сделке Группа признала только ту часть прибыли по переоценке по справедливой стоимости оставшейся доли участия, которая приходится на долю владения другого участника в новом совместном предприятии.

Представленная ниже таблица детализирует полученное возмещение и раскрывает составляющие прибыли от выбытия 10%-ной доли участия в «Арктик СПГ 2»:

	млн рублей
Денежные платежи	85'540
Условное возмещение ⁽¹⁾	35'810
Вклады в имущество ⁽²⁾ (90%-ная доля)	40'446
Общее возмещение	161'796
Минус: учетная стоимость выбывшей 10%-ной доли Группы в чистых активах	(3'382)
Плюс: корректировка до справедливой стоимости оставшейся доли владения в совместном предприятии	1'501'643
Минус: исключение 90% прибыли от корректировки до справедливой стоимости	(1'351'479)
Итого прибыль от выбытия 10%-ной доли участия	308'578

⁽¹⁾ – Оценено, основываясь на допущениях в отношении ставки дисконтирования, долгосрочных прогнозов цен на нефть и графика реализации Проекта.

⁽²⁾ – Оценены, основываясь на допущениях в отношении ставки дисконтирования, будущих капитальных вложений и графика реализации Проекта.

Прибыль от выбытия 10%-ной доли составила 308'578 млн рублей до вычета соответствующего налога на прибыль (текущего и отложенного) в размере 37'372 млн рублей.

Выбытие 30%-ной доли участия в ООО «Арктик СПГ 2» в июле 2019 года

В июне 2019 года Группа подписала договоры с компаниями «CNPC», «CNOOC Limited», «Mitsui & Co., Ltd.» и «JOGMEC» о вхождении в проект «Арктик СПГ 2». В соответствии с данными договорами, компании «CNODC Dawn Light Limited» и «CEPR Limited», являющиеся дочерними обществами «CNPC» и «CNOOC Limited» соответственно, и «Japan Arctic LNG B.V.», являющееся совместным предприятием «Mitsui & Co., Ltd.» и «JOGMEC», приобрели 10%-ные доли участия в ООО «Арктик СПГ 2» каждая на условиях, аналогичных вышеприведенным условиям вхождения «TOTAL S.A.» в Проект. Данные сделки были закрыты в июле 2019 года.

Доля участия Группы в ООО «Арктик СПГ 2» после закрытия данных сделок составляет 60%. Поскольку ключевые стратегические, операционные и финансовые решения подлежат единогласному одобрению участниками, Группа продолжает рассматривать компанию как совместное предприятие и учитывать свою инвестицию в нее по методу долевого участия.

3 ПРИОБРЕТЕНИЯ И ВЫБЫТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Представленная ниже таблица детализирует полученное возмещение и раскрывает составляющие прибыли от выбытия дополнительной 30%-ной доли участия в «Арктик СПГ 2» в июле 2019 года:

	млн рублей
Денежные платежи	245'331
Условное возмещение ⁽¹⁾	101'689
Вклады в имущество ⁽²⁾ (60%-ная доля)	93'053
Общее возмещение	440'073
Минус: учетная стоимость выбывшей 30%-ной доли Группы, классифицированной как актив, предназначенный для продажи	(73'683)
Итого прибыль от выбытия 30%-ной доли участия	366'390

⁽¹⁾ – Оценено, основываясь на допущениях в отношении ставки дисконтирования, долгосрочных прогнозов цен на нефть и графика реализации Проекта.

⁽²⁾ – Оценены, основываясь на допущениях в отношении ставки дисконтирования, будущих капитальных вложений и графика реализации Проекта.

Прибыль от выбытия 30%-ной доли составила 366'390 млн рублей до вычета соответствующего налога на прибыль (текущего и отложенного) в размере 54'668 млн рублей.

Общая прибыль от выбытия 40%-ной доли участия в ООО «Арктик СПГ 2» в 2019 году составила 674'968 млн рублей до вычета соответствующего налога на прибыль (текущего и отложенного) в размере 92'040 млн рублей.

ПАО «НОВАТЭК»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (не прошедшей аудит)
(в рублях [табличные значения в миллионах], если не указано иное)

4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже в таблице представлено движение основных средств за отчетные периоды:

<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.</i>	Активы, задействованные в добыче и реализации нефти и газа	Объекты незавершенного строительства и авансы на капитальное строительство	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость	525'089	77'953	17'949	620'991
Накопленный износ, истощение и амортизация	(208'179)	-	(4'611)	(212'790)
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	316'910	77'953	13'338	408'201
Поступление и приобретение	3'310	81'769	-	85'079
Ввод в эксплуатацию	23'919	(24'843)	924	-
Изменение затрат на ликвидацию активов	769	-	-	769
Износ, истощение и амортизация	(14'947)	-	(479)	(15'426)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи (см. Примечание 3)	-	(18'761)	(386)	(19'147)
Выбытие, нетто	(2'563)	(272)	(67)	(2'902)
Разницы от пересчета в валюту представления отчетности	(929)	(17)	(23)	(969)
Первоначальная стоимость	549'387	115'829	18'343	683'559
Накопленный износ, истощение и амортизация	(222'918)	-	(5'036)	(227'954)
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 г.	326'469	115'829	13'307	455'605
<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.</i>				
Первоначальная стоимость	609'958	168'743	22'294	800'995
Накопленный износ, истощение и амортизация	(238'633)	-	(5'564)	(244'197)
Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.	371'325	168'743	16'730	556'798
Поступление и приобретение	1'457	103'014	-	104'471
Ввод в эксплуатацию	29'265	(33'758)	4'493	-
Изменение затрат на ликвидацию активов	28	-	-	28
Износ, истощение и амортизация	(16'737)	-	(779)	(17'516)
Выбытие, нетто	(87)	(195)	(89)	(371)
Разницы от пересчета в валюту представления отчетности	1'339	78	46	1'463
Первоначальная стоимость	641'682	237'882	26'756	906'320
Накопленный износ, истощение и амортизация	(255'092)	-	(6'355)	(261'447)
Остаточная стоимость на 30 июня 2020 г.	386'590	237'882	20'401	644'873

4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В состав поступления и приобретения основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. включены 19'147 млн рублей, относившихся к проекту «Арктик СПГ 2» до момента продажи 10%-ной доли участия в ООО «Арктик СПГ 2» группе «TOTAL S.A.» (см. Примечание 3).

В состав поступления и приобретения основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 гг., включены капитализированные проценты и курсовые разницы в общей сумме 4'750 млн и 2'984 млн рублей соответственно.

В состав объектов незавершенного строительства и авансов на капитальное строительство по состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. включены авансы подрядчикам на капитальное строительство и оборудование в сумме 60'501 млн и 44'070 млн рублей соответственно.

В состав основных средств по состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. включены активы в форме права пользования с учетной стоимостью 10'466 млн и 10'211 млн рублей соответственно, относящиеся, в основном, к долгосрочным договорам фрахтования морских танкеров на условиях тайм-чартера. Начисленная амортизация на активы в форме права пользования за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 гг., составила 1'457 млн и 1'090 млн рублей соответственно.

В декабре 2019 года в результате участия в аукционах Группа приобрела лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородов на Южно-Ямбургском, Восточно-Ладертойском и Бухаринском участках, расположенных в ЯНАО. Платежи за лицензии были определены в размере 3'493 млн рублей, из которых 3'176 млн рублей были перечислены в 2019 году и включены в состав объектов незавершенного строительства и авансов на капитальное строительство по состоянию на 31 декабря 2019 г. Оставшаяся часть в сумме 317 млн рублей была перечислена в 2020 году после государственной регистрации лицензий.

В ноябре 2018 года Группа выиграла аукцион на получение лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородов на Южно-Лескинском лицензионном участке, расположенном на полуострове Гыдан в ЯНАО. Платеж за лицензию был определен в размере 2'041 млн рублей, из которых 35 млн рублей были перечислены в 2018 году и включены в состав объектов незавершенного строительства и авансов на капитальное строительство по состоянию на 31 декабря 2018 г. Оставшаяся часть в сумме 2'006 млн рублей была перечислена в январе 2019 года после государственной регистрации лицензии.

Ниже представлена учетная стоимость приобретенных доказанных и недоказанных запасов углеводородов Группы, включенная в состав активов, задействованных в добыче и реализации нефти и газа:

	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Стоимость доказанных запасов углеводородов	101'869	100'495
Минус: накопленная амортизация		
стоимости доказанных запасов углеводородов	(21'177)	(20'463)
Стоимость недоказанных запасов углеводородов	11'346	10'997
Итого стоимость запасов углеводородов	92'038	91'029

Руководство Группы считает, что данные затраты являются окупаемыми, поскольку у Группы существуют планы по разработке и развитию соответствующих месторождений.

Обесценение основных средств не признавалось в отношении активов, задействованных в добыче и реализации нефти и газа, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 гг.

Обязательства капитального характера раскрыты в Примечании 20.

5 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

На 30 июня 2020 г. На 31 декабря 2019 г.

Совместные предприятия:

ООО «Арктик СПГ 2»	249'353	247'450
АО «Арктикгаз»	142'539	132'399
ОАО «Ямал СПГ»	77'278	150'943
ЗАО «Нортгаз»	43'834	44'372
ЗАО «Тернефтегаз»	4'280	6'394
ООО «Криогаз-Высоцк»	356	3'511
«Rostock LNG GmbH»	247	225
ООО «СМАРТ СПГ»	39	46
Итого инвестиции в совместные предприятия	517'926	585'340

Группа определила, что «Арктик СПГ 2», «Арктикгаз», «Ямал СПГ», «Нортгаз», «Тернефтегаз», «Криогаз-Высоцк», «Rostock LNG GmbH» и «СМАРТ СПГ» являются совместно контролируемыми предприятиями на основании существующих договорных взаимоотношений. Уставы и/или соглашения участников этих компаний предусматривают, что стратегические и/или ключевые решения финансового, операционного и инвестиционного характера требуют фактически единогласного одобрения всеми участниками или группой участников. Группа учитывает свои доли в совместных предприятиях по «методу долевого участия».

ООО «Арктик СПГ 2». В марте 2019 года Группа продала 10%-ную долю участия в ООО «Арктик СПГ 2», являвшимся на тот момент дочерним обществом Группы, компании «TOTAL S.A.».

В июле 2019 года Группа продала 30%-ную долю участия в ООО «Арктик СПГ 2» компаниям «CNPC», «CNOOC Limited» и «Japan Arctic LNG B.V.» (по 10% каждой) (см. Примечание 3).

Группа сохранила 60%-ную долю участия в ООО «Арктик СПГ 2» после завершения сделок и осуществляет совместный контроль над обществом. Группа определила «Арктик СПГ 2» как совместное предприятие и учитывает свою долю в нем по методу долевого участия.

АО «Арктикгаз». Группа владеет 50%-ной долей в «Арктикгазе», своем совместном предприятии с ПАО «Газпром нефть». «Арктикгаз» ведет добычу на Самбургском, Уренгойском и Яро-Яхинском месторождениях и на Восточно-Уренгойском+Северо-Есетинском месторождении (Самбургский лицензионный участок). Все месторождения расположены в ЯНАО.

ОАО «Ямал СПГ». Группа владеет 50,1%-ной долей в «Ямале СПГ» совместно с «TOTAL S.A.» (доля участия: 20%), «CNPC» (доля участия: 20%) и «Фондом Шелкового Пути» (доля участия: 9,9%). «Ямал СПГ» реализует проект по добыче, сжижению и поставкам природного газа на ресурсной базе Южно-Тамбейского месторождения в ЯНАО (проект «Ямал СПГ»). Проектная мощность завода по сжижению после запуска первых трех линий составляет 16,5 млн тонн СПГ в год (по 5,5 млн тонн в год каждая) и до 1,2 млн тонн стабильного газового конденсата в год. Также в настоящее время завершается строительство четвертой очереди проектной мощностью 0,9 млн тонн СПГ в год.

По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. 50,1%-ная доля Группы в «Ямале СПГ» была передана в залог в рамках кредитных договоров, подписанных «Ямалом СПГ» с рядом российских и зарубежных банков на получение внешнего проектного финансирования.

Согласно методу долевого участия, инвестиция Группы в «Ямал СПГ» по состоянию на 30 июня 2020 г. была уменьшена на величину доли Группы в убытке совместного предприятия за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., в размере 73'583 млн рублей. Данный убыток был сформирован в результате отрицательных курсовых разниц совместного предприятия, доля Группы в которых составила 104'985 млн рублей.

ЗАО «Нортгаз». Группа владеет 50%-ной долей в «Нортгазе», своем совместном предприятии с ПАО «Газпром нефть». «Нортгаз» ведет добычу на Северо-Уренгойском месторождении, расположенном в ЯНАО.

ЗАО «Тернефтегаз». Группа владеет 51%-ной долей в «Тернефтегазе», своем совместном предприятии с «TOTAL S.A.». «Тернефтегаз» ведет добычу на Термокарстовом месторождении, расположенном в ЯНАО.

5 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ООО «Криогаз-Высоцк». Группа владеет 51%-ной долей участия в ООО «Криогаз-Высоцк», своем совместном предприятии с АО «Газпромбанк». «Криогаз-Высоцк» осуществляет эксплуатацию среднетоннажного завода по производству сжиженного природного газа мощностью 660 тыс. тонн в год, расположенного в порту Высоцк на берегу Балтийского моря. В марте 2019 года ООО «Криогаз-Высоцк» начало производство в режиме пуска-наладки и в апреле 2019 года вышло на проектную мощность.

По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. 51%-ная доля Группы в ООО «Криогаз-Высоцк» была передана в залог в рамках кредитных договоров, подписанных совместным предприятием с российским банком на получение внешнего проектного финансирования.

«Rostock LNG GmbH». Группа владеет 49%-ной долей участия в «Rostock LNG GmbH», своем совместном предприятии с «Fluxus Germany Holding GmbH». Совместное предприятие реализует проект по строительству среднетоннажного терминала по перевалке СПГ мощностью около 300 тыс. тонн в год в порту города Росток в Германии.

ООО «СМАРТ СПГ». Группа владеет 50%-ной долей участия в ООО «СМАРТ СПГ», своем совместном предприятии с ПАО «Совкомфлот». «СМАРТ СПГ» будет являться лизингополучателем СПГ-танкеров арктического класса, необходимых для обеспечения транспортировки продукции проекта «Арктик СПГ 2».

По состоянию на 30 июня 2020 г. 50%-ная доля Группы в «СМАРТ СПГ» была передана в залог в рамках договоров лизинга СПГ-танкеров арктического класса, заключенных «СМАРТ СПГ».

Представленная ниже таблица раскрывает движение учетной стоимости вложений Группы в совместные предприятия:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2020	2019
На 1 января	585'340	244'500
Доля в прибыли от операционной деятельности	50'802	65'948
Доля в доходах (расходах) от финансовой деятельности	(145'374)	46'574
Доля в экономии (расходах) по налогу на прибыль	21'348	(18'267)
Доля в прибыли (убытке) совместных предприятий за вычетом налога на прибыль	(73'224)	94'255
Доля в прочем совокупном доходе (расходе) совместных предприятий	(899)	448
Капитализация затрат Группы в стоимость инвестиций	805	737
Эффект от первоначальной переоценки акционерных займов, выданных Группой совместным предприятиям (см. Примечание 19) за вычетом отложенного налога на прибыль	7'017	2'125
Эффект от прочих изменений чистых активов совместных предприятий	838	(24)
Дивиденды и денежные средства от совместных предприятий	(160)	(38'500)
Продажа долей в дочерних обществах, приводящая к признанию инвестиций в совместные предприятия (см. Примечание 3)	-	147'366
Реорганизация совместных предприятий	-	2'163
Исключение доли Группы в прибыли совместных предприятий из учетной стоимости остатков углеводородов, приобретенных у совместных предприятий и непроданных на отчетную дату	(1'791)	(1'226)
На 30 июня	517'926	451'844

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 гг., Группа отразила в составе инвестиции в «Ямал СПГ» комиссионные затраты по гарантии, выданной Государственной корпорацией «ВЭБ.РФ» в сумме 805 млн и 737 млн рублей соответственно (см. Примечание 20).

5 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., капитал ООО «Арктик СПГ 2» был увеличен за счет денежных вкладов в общей сумме 27'551 млн рублей, осуществленных другими участниками в счет платежей в виде вкладов в имущество, являвшихся частью возмещения в сделках по продаже 40%-ной доли участия в ООО «Арктик СПГ 2» (см. Примечание 3). Разница между долей Группы в фактически внесенных средствах и ранее признанной суммой в составе инвестиции в ООО «Арктик СПГ 2» составила 1'337 млн рублей и была отражена в увеличении инвестиции в ООО «Арктик СПГ 2» с признанием соответствующего эффекта в консолидированном отчете об изменениях в капитале согласно учетной политике Группы. В результате данных операций доля участия Группы в ООО «Арктик СПГ 2» не изменилась.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., Группа отразила в капитале расход в сумме 578 млн рублей от первоначальной переоценки стоимости займов (за вычетом отложенного налога на прибыль), выданных ООО «Арктик СПГ 2» другими участниками.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., «Тернефтегаз» перечислил 160 млн рублей денежных средств, распределенных в пользу Группы.

В апреле 2019 года «Арктикгаз» объявил о выплате дивидендов в сумме 77 млрд рублей, из которых 38,5 млрд рублей относились к «НОВАТЭКу». Дивиденды были получены Группой в апреле и мае 2019 года.

Группа исключает свою долю в прибыли совместных предприятий из учетной стоимости остатков природного газа и жидких углеводородов, приобретенных Группой у своих совместных предприятий и непроданных ею по состоянию на отчетную дату.

Краткие отчеты о прибылях и убытках за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 гг., по крупнейшим совместным предприятиям Группы представлены ниже (на 100%-ной основе):

<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.</i>	<i>«Арктик СПГ 2»</i>	<i>«Арктикгаз»</i>	<i>«Ямал СПГ»</i>	<i>«Нортгаз»</i>
Выручка	20	72'216	161'487	7'316
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	(1'343)	25'830	74'619	(778)
Расходы в виде процентов	(25)	(1'915)	(77'072)	(582)
Эффект от изменения справедливой стоимости нетоварных финансовых инструментов	(587)	-	23'951	-
Положительные (отрицательные) курсовые разницы, нетто	(10'307)	(11)	(209'665)	-
Прибыль (убыток) до налога на прибыль	(12'237)	24'115	(188'133)	(1'306)
Экономия (расходы) по налогу на прибыль	2'453	(3'792)	41'182	256
Прибыль (убыток) за вычетом налога на прибыль	(9'784)	20'323	(146'951)	(1'050)
<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.</i>	<i>«Арктик СПГ 2»</i>	<i>«Арктикгаз»</i>	<i>«Ямал СПГ»</i>	<i>«Нортгаз»</i>
Выручка	5	99'419	150'480	10'817
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	(118)	53'418	71'178	2'134
Расходы в виде процентов	(31)	(2'548)	(59'469)	(919)
Эффект от изменения справедливой стоимости нетоварных финансовых инструментов	(1'345)	-	(15'142)	-
Положительные (отрицательные) курсовые разницы, нетто	2'911	32	163'185	-
Прибыль (убыток) до налога на прибыль	1'423	51'891	159'907	1'300
Экономия (расходы) по налогу на прибыль	(285)	(8'573)	(25'893)	(269)
Прибыль (убыток) за вычетом налога на прибыль	1'138	43'318	134'014	1'031

ПАО «НОВАТЭК»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (не прошедшей аудит)
(в рублях [табличные значения в миллионах], если не указано иное)

6 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В таблице ниже представлены долгосрочные займы выданные (с учетом начисленных процентов) и дебиторская задолженность:

	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Долгосрочные займы выданные	346'244	282'310
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	393	403
Итого	346'637	282'713
Минус: текущая часть долгосрочных займов выданных	(43'755)	(50'815)
Итого долгосрочные займы выданные и дебиторская задолженность	302'882	231'898

Долгосрочные займы выданные с разбивкой по заемщикам представлены ниже:

	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
ОАО «Ямал СПГ»	209'900	199'623
ООО «Арктик СПГ 2»	129'610	76'085
ООО «Криогаз-Высоцк»	6'734	6'521
ЗАО «Тернефтегаз»	-	81
Итого долгосрочные займы выданные	346'244	282'310

ОАО «Ямал СПГ». Группа заключила договоры с «Ямалом СПГ», совместным предприятием Группы, о кредитных линиях в долларах США и евро, согласно которым в прошлые годы предоставляла заемные средства. Процентные ставки по займам определяются на основе рыночных процентных ставок, процентных ставок по заемным средствам акционеров или их комбинации. Графики погашения займов привязаны к свободным денежным потокам совместного предприятия.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 гг., «Ямал СПГ» погасил часть займов и начисленных процентов Группе в общей сумме 17'696 млн и 14'949 млн рублей соответственно.

ООО «Арктик СПГ 2». Группа предоставила ООО «Арктик СПГ 2», совместному предприятию Группы, займы в евро в рамках согласованных кредитных линий. Процентные ставки по займам зависят от рыночных процентных ставок и процентных ставок по заемным средствам участников. Графики погашения займов привязаны к свободным денежным потокам совместного предприятия.

После отчетной даты, в июле 2020 года Группа предоставила ООО «Арктик СПГ 2» 10'399 млн рублей в рамках указанных кредитных линий.

ООО «Криогаз-Высоцк». Группа предоставила ООО «Криогаз-Высоцк», совместному предприятию Группы, займы в рублях в рамках согласованных кредитных линий. Займы подлежат погашению не позднее 2033 года и предусматривают переменные процентные ставки.

ЗАО «Тернефтегаз». Группа предоставляла «Тернефтегазу», совместному предприятию Группы, займы в долларах США. В январе 2020 года займы и накопленные проценты были полностью погашены.

Резервов под обесценение долгосрочных займов выданных и дебиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. признано не было. Учетная стоимость долгосрочных займов выданных и дебиторской задолженности соответствует их справедливой стоимости.

ПАО «НОВАТЭК»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (не прошедшей аудит)
(в рублях [табличные значения в миллионах], если не указано иное)

7 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые активы		
Условное возмещение (см. Примечание 19)	71'705	101'391
Производные товарные инструменты	1'932	749
Прочие финансовые активы	9	8
Нефинансовые активы		
Отложенные налоговые активы	20'562	14'800
Материалы на строительство	14'330	12'552
Долгосрочные авансы	6'542	9'549
Нематериальные активы, нетто	2'897	2'644
Прочие нефинансовые активы	802	642
Итого прочие долгосрочные активы	118'779	142'335

По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. статья «Долгосрочные авансы» представляла собой авансы, выданные компании ОАО «Российские железные дороги» («РЖД»). Авансы были выданы в соответствии с Соглашением о стратегическом партнерстве, подписанным с «РЖД» в 2012 году.

8 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 334 млн и 362 млн рублей на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно)	40'359	48'539
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 312 млн и 317 млн рублей на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно)	155'286	181'042
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	195'645	229'581

Торговая дебиторская задолженность на сумму 9'417 млн и 16'996 млн рублей по состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно обеспечена аккредитивами в банках с рейтингами инвестиционной категории. Группа не имеет иного обеспечения торговой и прочей дебиторской задолженности (см. Примечание 19 в отношении раскрытия кредитных рисков).

По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. прочая дебиторская задолженность включала 146'898 млн и 173'336 млн рублей соответственно, относящихся к дебиторской задолженности по сделкам по продаже 40%-ной доли участия в ООО «Арктик СПГ 2» (см. Примечание 3).

Учетная стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности соответствует их справедливой стоимости. Торговая и прочая дебиторская задолженность отнесена к Уровню 3 иерархии исходных данных справедливой стоимости, описанной в Примечании 19.

9 ПРЕДОПЛАТЫ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые активы		
Текущая часть долгосрочных займов выданных (см. Примечание б)	43'755	50'815
Производные товарные инструменты	23'000	16'966
Прочие финансовые активы	2'674	622
Нефинансовые активы		
НДС, принятый бюджетом к возмещению	11'341	22'401
НДС, подлежащий возмещению	10'380	6'026
Предоплаты и авансы поставщикам	8'319	9'879
Отложенные расходы на транспортировку природного газа	1'563	2'064
Отложенные расходы на транспортировку жидких углеводородов	1'478	1'784
Предоплаты по таможенным пошлинам	326	530
Отложенные экспортные пошлины по жидким углеводородам	274	1'218
Прочие нефинансовые активы	1'729	1'536
Итого предоплаты и прочие текущие активы	104'839	113'841

10 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Еврооблигации – 10 лет (номинал 1 млрд долл. США, погашение в 2022 году)	69'884	61'833
Еврооблигации – 10 лет (номинал 650 млн долл. США, погашение в 2021 году)	45'448	40'209
Займ от «Фонда Шелкового Пути»	45'613	42'115
Банковские кредиты	7'868	7'941
Итого	168'813	152'098
Минус: текущая часть долгосрочных заемных средств	(50'314)	(12'246)
Итого долгосрочные заемные средства	118'499	139'852

Еврооблигации. В декабре 2012 года Группа выпустила долларové Еврооблигации на сумму 1 млрд долл. США со ставкой купона 4,422% годовых. Купонный доход подлежит выплате каждые полгода. Еврооблигации выпущены сроком на 10 лет и подлежат погашению в декабре 2022 года.

В феврале 2011 года Группа выпустила долларové Еврооблигации на сумму 650 млн долл. США со ставкой купона 6,604% годовых. Купонный доход подлежит выплате каждые полгода. Еврооблигации выпущены сроком на 10 лет и подлежат погашению в феврале 2021 года.

Займ от «Фонда Шелкового Пути». В декабре 2015 года Группа получила займ от китайского инвестиционного фонда «Фонд Шелкового Пути». Займ подлежит погашению до декабря 2030 года равными полугодовыми платежами, начиная с декабря 2019 года, и предусматривает соблюдение ряда ограничительных финансовых условий.

Банковские кредиты. В декабре 2016 года Группа получила 100 млн евро от российского дочернего общества зарубежного банка в рамках возобновляемой кредитной линии. Первоначально кредит подлежал погашению до апреля 2020 года. В марте 2020 года срок погашения был продлен до марта 2022 года. Кредит предусматривает соблюдение ряда ограничительных финансовых условий.

10 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. банковские кредиты также включали кредитную линию, полученную дочерним обществом Группы от российского банка в размере 1'007 млн рублей с погашением в декабре 2020 г. В январе 2020 года остаток по кредиту был полностью досрочно погашен.

Справедливая стоимость долгосрочных заемных средств, включая их текущую часть, составила 181'280 млн и 164'310 млн рублей на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно. Справедливая стоимость облигаций была определена на основании рыночных котировок (Уровень 1 иерархии исходных данных справедливой стоимости, описанной в Примечании 19). Справедливая стоимость остальных долгосрочных заемных средств была определена на основании будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием оценочной ставки дисконтирования, скорректированной с учетом риска (Уровень 3 иерархии исходных данных справедливой стоимости, описанной в Примечании 19).

Сроки погашения долгосрочных заемных средств раскрыты в Примечании 19.

Доступные кредитные линии. По состоянию на 30 июня 2020 г. Группа дополнительно располагала доступными долгосрочными банковскими кредитными линиями с кредитными лимитами на общую сумму 227 млрд рублей, а также краткосрочной банковской кредитной линией в размере 20 млрд рублей. Кредитные линии предусматривают соблюдение ряда ограничительных финансовых условий.

11 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	36'986	50'048
Производные товарные инструменты	21'867	16'450
Проценты, подлежащие уплате	1'444	1'291
Задолженность по выплате дивидендов неконтролирующим акционерам дочерних обществ	343	-
Прочая кредиторская задолженность	2'380	3'188
Нефинансовые обязательства		
Авансы, полученные от покупателей	2'269	4'253
Задолженность по заработной плате	914	915
Прочая задолженность и начисленные обязательства	7'094	10'583
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	73'297	86'728

Учетная стоимость кредиторской задолженности и начисленных обязательств соответствует их справедливой стоимости. Торговая и прочая кредиторская задолженность отнесена к Уровню 3 иерархии исходных данных справедливой стоимости, описанной в Примечании 19.

12 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Выкупленные собственные акции. В соответствии с Программами выкупа собственных акций, одобренными Советом директоров, Группа через свое 100%-ное дочернее общество «Novatek Equity (Cyprus) Limited» приобретает обыкновенные акции ПАО «НОВАТЭК» в форме глобальных депозитарных расписок («ГДР») на Лондонской фондовой бирже и обыкновенные акции на Московской бирже через независимых брокеров. «НОВАТЭК» также приобретает свои обыкновенные акции у акционеров в случаях, предусмотренных российским законодательством.

ПАО «НОВАТЭК»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (не прошедшей аудит)
(в рублях [табличные значения в миллионах], если не указано иное)

12 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 гг., Группа приобрела суммарно 8 млн и 1,7 млн обыкновенных акций на общую сумму 7'615 млн и 1'863 млн рублей соответственно. По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. на балансе Группы находилось 33,1 млн и 25,1 млн обыкновенных акций общей покупной стоимостью 19'923 млн и 12'308 млн рублей соответственно. Группа приняла решение, что данные акции не принимают участие в голосовании.

Дивиденды. Группа объявляет и выплачивает дивиденды в российских рублях (суммы включают налог на дивиденды):

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2020	2019
Дивиденды, подлежащие выплате по состоянию на 1 января	-	-
Дивиденды объявленные (*)	54'359	50'618
Дивиденды выплаченные (*)	(54'359)	(50'618)
Дивиденды, подлежащие выплате по состоянию на 30 июня	-	-
Дивиденды на акцию, объявленные в течение периода (в рублях)	18,10	16,81
Дивиденды на ГДР, объявленные в течение периода (в рублях)	181,00	168,10

(*) – исключая выкупленные собственные акции.

13 ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ НЕФТИ И ГАЗА

	За три месяца, закончившихся 30 июня:		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2020	2019	2020	2019
Природный газ	76'372	99'987	175'166	224'969
Нафта	27'337	40'106	52'823	77'390
Нефть	13'326	30'238	34'894	57'289
Прочие продукты переработки газа и газового конденсата	10'976	22'483	28'448	45'428
Сжиженный углеводородный газ	6'509	12'573	17'059	23'349
Стабильный газовый конденсат	6'121	10'402	14'846	18'548
Итого выручка от реализации нефти и газа	140'641	215'789	323'236	446'973

14 ПОКУПКА ПРИРОДНОГО ГАЗА И ЖИДКИХ УГЛЕВОДОРОДОВ

	За три месяца, закончившихся 30 июня:		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2020	2019	2020	2019
Природный газ	28'115	41'254	67'691	99'417
Нестабильный газовый конденсат	14'225	37'299	38'421	72'343
Прочие жидкие углеводороды	3'777	4'476	6'633	7'108
Обратный акциз	(877)	(1'215)	(2'443)	(2'294)
Итого покупка природного газа и жидких углеводородов	45'240	81'814	110'302	176'574

ПАО «НОВАТЭК»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (не прошедшей аудит)
(в рублях [табличные значения в миллионах], если не указано иное)

14 ПОКУПКА ПРИРОДНОГО ГАЗА И ЖИДКИХ УГЛЕВОДОРОДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа покупает не менее 50% объемов природного газа, добываемого своим совместным предприятием ЗАО «Нортгаз», часть добываемого своим совместным предприятием АО «Арктикгаз» природного газа, весь объем добываемого своим совместным предприятием ЗАО «Гернефтегаз» природного газа и часть объемов сжиженного природного газа, производимого своими совместными предприятиями ОАО «Ямал СПГ» и ООО «Криогаз-Высоцк» (см. Примечание 21).

Группа покупает весь нестабильный газовый конденсат, добываемый своими совместными предприятиями «Нортгаз», «Арктикгаз» и «Гернефтегаз», по рыночным ценам региона добычи, основываясь в основном на мировых котировках цен на нефть, а также часть стабильного газового конденсата, производимого своим совместным предприятием «Ямал СПГ» (см. Примечание 21).

В соответствии с налоговым законодательством, Группа начисляет акциз по нефтяному сырью (смесь углеводородов, состоящая из одного или нескольких компонентов нефти, стабильного газового конденсата, вакуумного газойля, гудрона, мазута, направленная собственником в переработку) и одновременно с этим заявляет двойной вычет по нему. Чистый результат от этих операций отражен в уменьшение расходов на покупку природного газа и жидких углеводородов по строке «Обратный акциз», так как большую часть нефтяного сырья Группа получает из нестабильного газового конденсата, приобретаемого у своих совместных предприятий.

15 ТРАНСПОРТНЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 июня:		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2020	2019	2020	2019
Транспортировка природного газа по магистральным газопроводам и сетям низкого давления	21'853	22'876	47'951	48'918
Транспортировка стабильного газового конденсата и сжиженного углеводородного газа железнодорожным транспортом	8'899	8'533	17'139	16'795
Транспортировка стабильного газового конденсата, продуктов его переработки, нефти и сжиженного природного газа танкерами	2'781	1'974	5'410	4'280
Транспортировка нефти по магистральным нефтепроводам	1'994	2'335	4'195	4'501
Прочие	376	1'200	714	2'527
Итого транспортные расходы	35'903	36'918	75'409	77'021

16 НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Помимо налога на прибыль Группа является плательщиком налогов, представленных ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 июня:		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2020	2019	2020	2019
Налог на добычу полезных ископаемых	8'950	15'157	22'419	29'740
Налог на имущество	834	952	1'801	1'819
Прочие налоги	81	145	175	237
Итого налоги, кроме налога на прибыль	9'865	16'254	24'395	31'796

17 ДОХОДЫ (РАСХОДЫ) ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

<i>Расходы в виде процентов (с учетом транзакционных расходов)</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня:		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2020	2019	2020	2019
Расходы в виде процентов по заемным средствам с фиксированной процентной ставкой	2'476	2'259	4'783	4'559
Расходы в виде процентов по заемным средствам с переменной процентной ставкой	-	28	-	28
Итого	2'476	2'287	4'783	4'587
Минус: капитализированные проценты	(1'618)	(1'486)	(3'118)	(2'984)
Расходы в виде процентов по заемным средствам	858	801	1'665	1'603
Обязательства по ликвидации активов: эффект от увеличения дисконтированного обязательства с течением времени	239	176	495	352
Расходы в виде процентов по обязательствам по аренде	145	135	285	248
Итого расходы в виде процентов	1'242	1'112	2'445	2'203
<i>Доходы в виде процентов</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня:		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2020	2019	2020	2019
Доходы в виде процентов по займам выданным, оцениваемым по амортизированной стоимости	230	238	472	466
Доходы в виде процентов по займам выданным, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыли или убытки	4'689	3'568	8'700	7'144
Доходы в виде процентов от денежных средств, их эквивалентов, депозитов и прочих активов	966	840	2'469	1'366
Итого доходы в виде процентов	5'885	4'646	11'641	8'976
<i>Курсовые разницы</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня:		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2020	2019	2020	2019
Положительные курсовые разницы	20'468	1'204	195'930	12'977
Отрицательные курсовые разницы	(76'995)	(8'984)	(109'650)	(40'132)
Итого положительные (отрицательные) курсовые разницы, нетто	(56'527)	(7'780)	86'280	(27'155)

18 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Эффективная ставка налога на прибыль. Официально установленная российским законодательством ставка налога на прибыль в 2020 и 2019 годах составляла 20%.

В составе прибыли до налога на прибыль Группа признает долю в чистых прибылях (убытках) совместных предприятий, которые, влияя на консолидированную прибыль Группы, не приводят к дополнительным расходам (экономии) по налогу на прибыль на уровне Группы, так как отражены в финансовой отчетности совместных предприятий за вычетом налога на прибыль. При этом дивиденды, получаемые от совместных предприятий, в которых доля Группы составляет не менее 50%, облагаются налогом на дивиденды по нулевой ставке согласно действующему российскому налоговому законодательству.

18 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Без учета влияния прибыли (убытка) от совместных предприятий, а также эффектов от выбытия долей владения в дочерних обществах и совместных предприятиях (первоначального признания прибыли от выбытия и последующей неденежной переоценки условного возмещения), эффективная ставка налога на прибыль за три месяца, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 гг., составила 23,7% и 16,2% соответственно, и эффективная ставка налога на прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 гг., составила 18,9% и 15,7% соответственно.

19 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА

В отношении следующих статей была применена учетная политика, регулирующая учет и раскрытие финансовых инструментов Группы:

<i>Финансовые активы</i>	На 30 июня 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Долгосрочные	Текущие	Долгосрочные	Текущие
<i>По амортизированной стоимости</i>				
Долгосрочные займы выданные	13'093	2'669	11'408	2'878
Торговая и прочая дебиторская задолженность	393	195'645	403	229'581
Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения более трех месяцев	-	17'096	-	83'752
Денежные средства и их эквиваленты	-	46'090	-	53'240
Прочие	9	2'674	8	622
<i>По справедливой стоимости через прибыли или убытки</i>				
Долгосрочные займы выданные	289'396	41'086	220'087	47'937
Условное возмещение	71'705	-	101'391	-
Производные товарные инструменты	1'932	23'000	749	16'966
Итого финансовые активы	376'528	328'260	334'046	434'976
<i>Финансовые обязательства</i>				
<i>По амортизированной стоимости</i>				
Долгосрочные заемные средства	118'499	50'314	139'852	12'246
Долгосрочные обязательства по аренде	7'445	3'324	7'516	2'947
Проценты, подлежащие уплате	-	1'444	-	1'291
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	39'366	-	53'236
Задолженность по выплате дивидендов неконтролирующим акционерам дочерних обществ	-	343	-	-
<i>По справедливой стоимости через прибыли или убытки</i>				
Производные товарные инструменты	2'458	21'867	1'680	16'450
Итого финансовые обязательства	128'402	116'658	149'048	86'170

Определение справедливой стоимости. Группа оценивает качество и надежность допущений и данных, используемых для определения справедливой стоимости, в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по трем уровням иерархии, представленным ниже:

- i. котировки на активных рынках (Уровень 1);
- ii. исходные данные, отличные от котированных цен, включенных в Уровень 1, которые прямо или косвенно наблюдаются на рынке (внешне идентифицируемые данные) (Уровень 2); или
- iii. ненаблюдаемые на рынке исходные данные, требующие применения Группой различных допущений (Уровень 3).

**19 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Производные товарные финансовые инструменты. Группа осуществляет торговлю природным газом на активных рынках за рубежом по долгосрочным и краткосрочным контрактам на покупку и продажу газа, а также покупает и продает различные производные финансовые инструменты (с привязкой к газовым хабам Европы) с целью оптимизации поставок и снижения рисков негативного изменения цен на природный газ. Кроме того, время от времени Группа заключает производные товарные контракты для управления риском колебания цен по договорам Группы на покупку жидких углеводородов для собственного использования.

Данные контракты содержат ценовые параметры, основанные на различных товарных котировках и индексах, и/или возможность изменения объема поставки, и, таким образом, по совокупности причин попадают под действие требований МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», несмотря на то, что по некоторым из таких контрактов предусмотрены физические поставки углеводородов. Все вышеуказанные контракты отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости – в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Для оценки справедливой стоимости долгосрочных производных товарных инструментов, предусматривающих физические поставки углеводородов, использовались собственные модели и различные методы оценки (mark-to-market и mark-to-model analysis) ввиду отсутствия рыночных котировок или иных рыночных данных на весь срок действия договоров. Основываясь на допущениях при определении справедливой стоимости, такие производные товарные инструменты отнесены к Уровню 3 иерархии исходных данных справедливой стоимости, описанному выше.

Оценка справедливой стоимости краткосрочных производных товарных инструментов, предусматривающих физические поставки, а также контрактов, заключенных с целью снижения рисков изменения цен и оптимизации поставок, осуществляется на основании доступных фьючерсных котировок активного рынка (mark-to-market analysis) (Уровень 1).

Суммы, признанные Группой в отношении производных товарных инструментов, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», представлены ниже:

<i>Производные товарные инструменты</i>	На 30 июня 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
В составе прочих долгосрочных и текущих активов	24'932		17'715	
В составе прочих долгосрочных и текущих обязательств	(24'325)		(18'130)	
	За три месяца, закончившихся 30 июня:		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
<i>Включенные в прочие операционные прибыли (убытки)</i>	2020	2019	2020	2019
Операционная реализованная прибыль (убыток)	907	227	(929)	(523)
Изменение справедливой стоимости	(1'370)	(928)	1'022	(621)

Анализ чувствительности, представленный в таблице ниже, отражает эффект изменения цены на 10% через 12 месяцев после отчетной даты на оценку справедливой стоимости производных товарных инструментов.

<i>Эффект на справедливую стоимость</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2020	2019
Увеличение на 10%	(685)	(1'699)
Снижение на 10%	685	1'699

**19 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Признание и переоценка акционерных займов, выданных совместным предприятиям. Условия некоторых договоров акционерных займов, предоставленных Группой совместным предприятиям ОАО «Ямал СПГ», ООО «Арктик СПГ 2» и ЗАО «Тернефтегаз», включают в себя определенные финансовые (базовая процентная ставка, скорректированная на кредитный риск заемщика) и нефинансовые (фактические ставки заимствования акционеров, ожидаемые свободные денежные потоки заемщика и ожидаемые сроки погашения задолженности) переменные, и, согласно учетной политике Группы, были классифицированы как финансовые активы по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

В таблице ниже представлено движение акционерных займов, выданных совместным предприятиям, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2020	2019
На 1 января	268'024	263'345
Предоставление займов	48'638	12'816
Погашение займов и начисленных процентов	(17'780)	(15'505)
Переоценка по справедливой стоимости при первоначальном признании с отнесением эффекта на увеличение инвестиций Группы в совместные предприятия (см. Примечание 5)	(8'019)	(2'125)
Признание займов, ранее классифицированных как внутригрупповые, в связи с выбытием дочернего общества (см. Примечание 3)	-	58'329
Последующая переоценка по справедливой стоимости, отраженная через прибыли или убытки, как:		
– Доходы в виде процентов (с использованием метода «эффективной процентной ставки»)	8'700	7'144
– Положительные (отрицательные) курсовые разницы, нетто	35'845	(31'317)
– Оставшийся эффект от изменения справедливой стоимости (относящийся к свободным денежным потокам заемщиков и процентным ставкам)	(4'926)	14'084
На 30 июня	330'482	306'771

Для оценки справедливой стоимости акционерных займов, предоставленных совместным предприятиям, использовались сопоставимые процентные ставки, скорректированные на кредитный риск заемщика, и собственные модели свободных денежных потоков, основанные на бизнес-планах заемщика, утвержденные акционерами совместных предприятий. Основываясь на допущениях при определении справедливой стоимости, акционерные займы отнесены к Уровню 3 иерархии исходных данных справедливой стоимости, описанному выше.

Справедливая стоимость акционерных займов чувствительна к изменениям базовой процентной ставки. В таблице ниже представлен эффект на справедливую стоимость акционерных займов, который возник бы в случае изменения базовой процентной ставки на 1%.

<i>Эффект на справедливую стоимость</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2020	2019
Увеличение на 1%	(12'102)	(10'358)
Снижение на 1%	12'795	10'945

**19 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Условное возмещение. Согласно условиям сделок по продаже 40%-ной доли участия в ООО «Арктик СПГ 2», общее возмещение включает, в том числе, условные денежные платежи в общей сумме до эквивалента 3'200 млн долл. США, зависящие от среднего уровня котировок цен на нефть за год, предшествующий каждому платежу (см. Примечание 3). Даты платежей привязаны к срокам запуска очередей завода СПГ Проекта.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», данное условное возмещение включает встроенный товарный производный финансовый инструмент и было классифицировано как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Доходы в виде процентов и курсовые разницы (рассчитанные по методу «эффективной процентной ставки»), и оставшийся эффект от переоценки по справедливой стоимости (включается в статью «Прочие операционные прибыли (убытки)») отражаются отдельно в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В таблице ниже представлено изменение учетной стоимости условного возмещения:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2020	2019
На 1 января	101'391	-
Первоначальное признание условного возмещения (см. Примечание 3)	-	35'810
Последующая переоценка по справедливой стоимости, отраженная через прибыли или убытки, как:		
– Доходы в виде процентов (с использованием метода «эффективной процентной ставки»)	1'523	346
– Положительные (отрицательные) курсовые разницы, нетто	16'614	(1'629)
– Оставшийся эффект от изменения справедливой стоимости (относящийся к прогнозу котировок цен на нефть)	(47'823)	-
На 30 июня	71'705	34'527

Справедливая стоимость условного возмещения определяется на основе модели денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, внутренних прогнозов динамики котировок цен на нефть и графика реализации проекта «Арктик СПГ 2». Учитывая допущения при определении справедливой стоимости, условное возмещение отнесено к Уровню 3 иерархии исходных данных справедливой стоимости, описанному выше.

Анализ чувствительности, представленный в таблице ниже, отражает эффект изменения цен на нефть на оценку справедливой стоимости условного возмещения на протяжении всего периода оценки.

<i>Эффект на справедливую стоимость</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2020	2019
Увеличение на 1%	4'705	1'139
Снижение на 1%	(4'959)	(1'147)

Цели и политика управления финансовыми рисками. В обычных условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности Группа подвержена влиянию рыночных рисков, возникающих при колебании цен на покупаемые и продаваемые товары, цен на прочее сырье, а также колебаний обменных курсов валют и процентных ставок. В зависимости от степени волатильности, колебания рыночных цен могут создавать волатильность финансовых результатов деятельности Группы. Для эффективного управления рисками, способными повлиять на финансовые результаты деятельности, Группа придерживается стратегии поддержания устойчивого финансового положения.

19 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные положения политики Группы по управлению рисками ставят своей целью выявление и анализ рисков, с которыми сталкивается Группа, для установления соответствующих ограничений и процедур контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно пересматриваются для того, чтобы они соответствовали изменениям конъюнктуры рынка и специфике деятельности Группы.

Рыночный риск. Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Группы или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Первоочередной целью снижения данных рыночных рисков является управление и контроль подверженности воздействию рыночных рисков одновременно с оптимизацией возврата на риск.

Изменения рыночных цен, которым подвержена Группа, включают изменение цен на товары, такие как нефть, продукты переработки нефти и газового конденсата и природный газ (риск колебания цен на товары), обменных курсов иностранных валют, процентных ставок, стоимости капитала и прочих индексов, которые могут негативно повлиять на стоимость финансовых активов и обязательств Группы или ожидаемые будущие денежные потоки.

(а) Риск колебания курсов иностранных валют

В обычных условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности Группа подвержена риску колебания курсов иностранных валют, возникающих от различного воздействия, в основном, со стороны обменного курса доллара США и евро. Риск колебания курсов иностранных валют возникает, в основном, от будущих хозяйственных операций и имеющихся активов и обязательств, когда они номинированы в валюте, отличающейся от функциональной валюты.

Общая стратегия Группы нацелена на исключение существенного риска возникновения курсовых разниц, связанных с использованием валют, отличных от российского рубля, доллара США и евро. Группа может использовать валютные производные финансовые инструменты для управления рисками, связанными с колебаниями курсов валют, которым подвержены некоторые контрактные обязательства по продаже и покупке, долговые инструменты и прочие операции, номинированные в валюте, отличной от российского рубля, а также некоторые нерублевые активы и обязательства.

**19 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Учетная стоимость финансовых инструментов Группы номинирована в валютах, представленных ниже:

На 30 июня 2020 г.	Российский рубль	Доллар США	Евро	Прочие	Итого
<i>Финансовые активы</i>					
<i>Долгосрочные</i>					
Долгосрочные займы выданные	6'734	31'194	264'561	-	302'489
Торговая и прочая дебиторская задолженность	317	1	-	75	393
Условное возмещение	-	71'705	-	-	71'705
Производные товарные инструменты	-	-	1'932	-	1'932
Прочие	-	-	-	9	9
<i>Текущие</i>					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22'270	164'471	7'989	915	195'645
Текущая часть долгосрочных займов выданных	-	41'079	2'676	-	43'755
Производные товарные инструменты	-	-	23'000	-	23'000
Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения более трех месяцев	-	17'096	-	-	17'096
Денежные средства и их эквиваленты	7'720	11'346	26'580	444	46'090
Прочие	862	-	1'812	-	2'674
<i>Финансовые обязательства</i>					
<i>Долгосрочные</i>					
Долгосрочные заемные средства	-	(110'631)	(7'868)	-	(118'499)
Долгосрочные обязательства по аренде	(336)	(4'456)	(2'470)	(183)	(7'445)
Производные товарные инструменты	-	-	(2'458)	-	(2'458)
<i>Текущие</i>					
Текущая часть долгосрочных заемных средств	-	(50'314)	-	-	(50'314)
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(145)	(2'100)	(1'000)	(79)	(3'324)
Проценты, подлежащие уплате	-	(1'444)	-	-	(1'444)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(34'204)	(2'304)	(2'652)	(206)	(39'366)
Задолженность по выплате дивидендов неконтролирующим акционерам дочерних обществ	(343)	-	-	-	(343)
Производные товарные инструменты	-	-	(21'867)	-	(21'867)
Подверженность риску (нетто)	2'875	165'643	290'235	975	459'728

**19 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

<i>На 31 декабря 2019 г.</i>	Российский рубль	Доллар США	Евро	Прочие	Итого
<i>Финансовые активы</i>					
<i>Долгосрочные</i>					
Долгосрочные займы выданные	6'521	28'037	196'937	-	231'495
Торговая и прочая дебиторская задолженность	339	1	-	63	403
Условное возмещение	-	101'391	-	-	101'391
Производные товарные инструменты	-	-	749	-	749
Прочие	-	-	-	8	8
<i>Текущие</i>					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	25'561	192'947	10'057	1'016	229'581
Текущая часть долгосрочных займов выданных	-	47'843	2'972	-	50'815
Производные товарные инструменты	-	-	16'966	-	16'966
Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения более трех месяцев	-	83'752	-	-	83'752
Денежные средства и их эквиваленты	13'375	27'498	11'598	769	53'240
Прочие	622	-	-	-	622
<i>Финансовые обязательства</i>					
<i>Долгосрочные</i>					
Долгосрочные заемные средства	-	(139'852)	-	-	(139'852)
Долгосрочные обязательства по аренде	(264)	(4'661)	(2'529)	(62)	(7'516)
Производные товарные инструменты	-	-	(1'680)	-	(1'680)
<i>Текущие</i>					
Текущая часть долгосрочных заемных средств	(1'007)	(4'305)	(6'934)	-	(12'246)
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(21)	(1'981)	(866)	(79)	(2'947)
Проценты, подлежащие уплате	(3)	(1'287)	(1)	-	(1'291)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(43'232)	(3'253)	(6'496)	(255)	(53'236)
Производные товарные инструменты	-	-	(16'450)	-	(16'450)
Подверженность риску (нетто)	1'891	326'130	204'323	1'460	533'804

(б) Риск колебания цен на товары

Стратегия Группы по торговле природным газом и жидкими углеводородами осуществляется централизованно. Изменение цен на товары способно негативно или позитивно повлиять на результаты деятельности Группы. Группа управляет риском колебания цен на товары путем оптимизации основной деятельности для получения стабильной маржи от реализации.

Поставки природного газа на российский рынок. Как независимый производитель газа Группа не является объектом государственного регулирования цен на природный газ, за исключением объемов, продаваемых населению. Тем не менее, цены, по которым Группа реализует природный газ, подвержены значительному влиянию цен, устанавливаемых федеральным органом исполнительной власти Российской Федерации, осуществляющим государственное регулирование цен и тарифов на товары и услуги естественных монополий топливно-энергетического комплекса и транспорта.

19 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2019 году оптовые цены на природный газ на внутреннем рынке для всех категорий потребителей (кроме населения) были увеличены Регулятором на 1,4% с 1 июля 2019 г. и оставались неизменными до конца первого полугодия 2020 года.

Руководство полагает, что риск снижения цен на природный газ в Российской Федерации ограничен, и не использует товарные производные финансовые инструменты в торговых целях. Контракты Группы на покупку и продажу природного газа на российском рынке не рассматриваются как удовлетворяющие определению производного финансового инструмента и не попадают под действие МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*». Однако для эффективного управления маржой, получаемой от реализации природного газа, руководство установило целевые показатели объемов, продаваемых трейдерам на точке врезки и конечным покупателям.

Поставки СПГ на международные рынки. Группа реализует сжиженный природный газ, приобретаемый в основном у своих совместных предприятий «Ямал СПГ» и «Криогаз-Высоцк», по краткосрочным и долгосрочным контрактам на международных рынках по ценам, основанным на котировках цен на природный газ на основных газовых хабах и котировках цен на нефть. Данные контракты Группы на покупку и продажу СПГ не рассматриваются как удовлетворяющие определению производного финансового инструмента и не попадают под действие МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*».

Поставка регазифицированного СПГ в Европе. Группа покупает и продает регазифицированный СПГ в Европе в основном по ценам, привязанным к ценам на природный газ на основных газовых хабах Европы. Контракты на покупку и продажу регазифицированного газа не рассматриваются как удовлетворяющие определению производного финансового инструмента и не попадают под действие МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*».

Торговля природным газом на европейском и других зарубежных рынках. Группа покупает и продает природный газ на европейском и других зарубежных рынках по долгосрочным и краткосрочным контрактам, а также покупает и продает различные производные товарные инструменты, содержащие формулы цен, индексируемые к ценам на природный газ на газовых хабах Северо-Западной Европы, к ценам на нефть и нефтепродукты и/или их комбинации. В связи с этим результаты Группы, относящиеся к торговле природным газом и торговле производными товарными инструментами за рубежом, подвержены волатильности вследствие колебаний соответствующих котировок цен.

Поставки жидких углеводородов. Группа реализует свои нефть, стабильный газовый конденсат и продукты переработки газового конденсата по спот-контрактам. Реализация нефти и стабильного газового конденсата на рынках стран Азиатско-Тихоокеанского региона, Европы и Северной Америки преимущественно основывается на котировках цен на нефть марки Brent или Dubai и/или на нефть, в основном марки Naphtha Japan и Naphtha CIF NWE или их комбинации, плюс премия или минус дисконт в зависимости от существующей ситуации на рынке. Реализация прочих продуктов переработки газового конденсата осуществляется преимущественно на европейском рынке и основывается на котировках цен на керосин марки Jet CIF NWE, и газойл марки CIF NWE 0,1% плюс премия или минус дисконт в зависимости от существующей ситуации на рынке. Реализация нефти на экспорт основана на котировках цен на нефть марки Brent или Dubai плюс премия или минус дисконт, а реализация на внутреннем рынке осуществляется по ценам, устанавливаемым по каждой сделке или на основе котировок цен на нефть марки Brent и Urals, или их комбинации.

Таким образом, выручка Группы от реализации жидких углеводородов подвержена волатильности вследствие колебаний соответствующих котировок цен на нефть и продукты переработки газового конденсата. Контракты Группы на покупку и продажу жидких углеводородов в основном заключаются с целью обеспечения договорных обязательств по поставкам либо для собственного потребления и не попадают под действие МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*». Время от времени Группа также заключает производные товарные контракты для управления риском колебания цен по договорам Группы на покупку жидких углеводородов для собственного использования. Такие производные товарные контракты учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

19 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в) Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость

Группа подвержена риску колебания процентных ставок на финансовые обязательства с переменными процентными ставками. Изменение процентных ставок влияет в основном на заемные средства, изменяя либо их справедливую стоимость (заемные средства с фиксированной процентной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (заемные средства с переменной процентной ставкой). Для того, чтобы снизить данный риск, казначейское подразделение Группы проводит периодический анализ существующих на рынке процентных ставок, и в зависимости от результатов анализа руководство принимает решения, какой из доступных способов финансирования наиболее выгоден – с переменной или фиксированной процентной ставкой. В случаях, когда происходит значительное изменение текущей рыночной фиксированной или переменной процентной ставки, руководство рассматривает возможность рефинансирования определенного долга по более выгодной процентной ставке. По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. заемные средства Группы имели фиксированную процентную ставку.

Группа централизованно управляет потребностями и излишками денежных средств дочерних обществ и большинством их потребностей во внешних заимствованиях, которые принимаются во внимание при определении уровня консолидированной задолженности по займам в соответствии с политикой финансирования, направленной на оптимизацию затрат на финансирование, а также управляет влиянием изменений процентных ставок на финансовые результаты деятельности в соответствии с рыночными условиями. Таким образом, Группа способна поддерживать баланс между частью заимствований с переменной процентной ставкой и излишками денежных средств, обеспечивая низкий уровень подверженности любым изменениям процентных ставок в краткосрочной перспективе. Данная политика позволяет значительно ограничить чувствительность Группы к волатильности процентных ставок.

Кредитный риск (риск неплатежей). Кредитный риск относится к риску возникновения у Группы финансового убытка в случае неисполнения контрагентами контрактных обязательств.

Управление кредитным риском осуществляется на уровне Группы. Кредитный риск возникает в отношении денежных средств и их эквивалентов, прочих банковских депозитов и покупателей и заказчиков (включая непогашенную дебиторскую задолженность и операции, по которым существуют договорные обязательства). Денежные средства, их эквиваленты и депозиты размещаются только в банках, которые, по мнению Группы, имеют минимальный риск банкротства в течение всего периода размещения депозита.

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы состоит из большого числа покупателей, распределенных между различными отраслями и географическими территориями. Группа разработала стандартные кредитные условия оплаты и постоянно следит за состоянием торговой и прочей дебиторской задолженности и платежеспособностью покупателей.

Большая часть реализации природного газа и жидких углеводородов Группы на международных рынках приходится на покупателей с независимым внешним рейтингом; однако в случае, если независимый кредитный рейтинг покупателя ниже ВВВ-, Группа требует обеспечение дебиторской задолженности в форме аккредитива в банках с рейтингом инвестиционной категории. Большая часть реализации жидких углеводородов на внутреннем рынке производится на основе 100%-ной предоплаты.

В результате региональной коммерческой деятельности по продаже природного газа на внутреннем рынке Группа подвержена риску неплатежей со стороны мелких и средних промышленных потребителей и физических лиц. Чтобы уменьшить кредитный риск, Группа осуществляет мониторинг собираемости дебиторской задолженности путем анализа по срокам возникновения задолженности по группам покупателей и учитывая предыдущую историю платежей.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представляет собой учетную стоимость каждого финансового актива, учитываемого в консолидированном отчете о финансовом положении.

Кроме того, Группа предоставляет долгосрочные займы своим совместным предприятиям на разработку месторождений, строительство и приобретение нефтегазовых активов. Необходимый объем заемных средств и графики их выдачи и погашения определяются исходя из бюджетов и бизнес-планов, утвержденных акционерами совместных предприятий.

**19 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Риск ликвидности. Риск ликвидности представляет собой риск невозможности исполнения Группой своих финансовых обязательств в установленные сроки. Подход Группы к управлению ликвидностью предусматривает наличие достаточного объема финансирования, необходимого для выполнения обязательств по мере наступления сроков их исполнения как в нормальных, так и в чрезвычайных условиях, без возникновения неприемлемых убытков или риска нанесения ущерба репутации Группы. В процессе управления риском ликвидности Группа поддерживает адекватное соотношение резервов денежных и заемных средств, осуществляет мониторинг прогнозируемых и фактических потоков денежных средств, а также соотносит сроки погашения финансовых активов и обязательств.

Группа готовит различные финансовые планы (ежемесячные, квартальные и годовые), которые дают уверенность в наличии достаточного объема денежных средств для оплаты операционных расходов, финансовых обязательств и инвестиционной деятельности на период 30 дней и более. Группа использует различные краткосрочные кредитные линии. Кредитные линии и банковские овердрафты могут использоваться Группой для удовлетворения краткосрочных потребностей в финансировании. Для обеспечения потребностей в денежных средствах на более постоянной основе Группа обычно привлекает долгосрочные кредиты на доступных международных и внутренних рынках.

Ниже представлены данные, которые обобщают сроки погашения финансовых обязательств Группы, кроме производных товарных контрактов, основываясь на договорных недисконтированных платежах, включая выплату процентов:

<i>На 30 июня 2020 г.</i>	Менее 1 года	Между 1 и 2 годами	Между 2 и 5 годами	Более 5 лет	Итого
Заемные средства					
<i>Основная сумма</i>	50'335	12'734	84'550	26'764	174'383
<i>Проценты</i>	8'450	5'200	6'338	3'631	23'619
Обязательства по аренде	3'518	3'475	4'798	-	11'791
Торговая и прочая кредиторская задолженность	39'366	-	-	-	39'366
Задолженность по выплате дивидендов неконтролирующим акционерам дочерних обществ	343	-	-	-	343
Итого финансовые обязательства	102'012	21'409	95'686	30'395	249'502
<i>На 31 декабря 2019 г.</i>					
Заемные средства					
<i>Основная сумма</i>	12'246	44'545	74'827	25'839	157'457
<i>Проценты</i>	7'572	5'965	7'269	3'796	24'602
Обязательства по аренде	3'153	2'959	5'610	-	11'722
Торговая и прочая кредиторская задолженность	53'236	-	-	-	53'236
Итого финансовые обязательства	76'207	53'469	87'706	29'635	247'017

**19 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В таблице ниже представлены обобщающие данные по срокам исполнения производных товарных контрактов Группы, основанные на недисконтированных потоках денежных средств:

<i>На 30 июня 2020 г.</i>	Менее 1 года	Между 1 и 2 годами	Между 2 и 5 годами	Итого
Приток денежных средств	105'684	38'101	4'363	148'148
Отток денежных средств	(104'552)	(38'445)	(4'545)	(147'542)
Чистые денежные потоки	1'132	(344)	(182)	606
<i>На 31 декабря 2019 г.</i>				
Приток денежных средств	113'918	43'034	15'146	172'098
Отток денежных средств	(113'402)	(43'649)	(15'462)	(172'513)
Чистые денежные потоки	516	(615)	(316)	(415)

Управление капиталом. Основной целью политики по управлению капиталом Группы является обеспечение прочной основы для финансирования и осуществления хозяйственной деятельности посредством осмотрительных инвестиционных решений и сохранения доверия инвесторов, рынка и кредиторов для поддержания ее деятельности.

По состоянию на 30 июня 2020 г. Группе были присвоены кредитные рейтинги инвестиционной категории: ВВВ по «Standard & Poor's», ВВВ по «Fitch Ratings» и Baa2 по «Moody's Investors Service». В целях поддержания и повышения кредитных рейтингов Группой установлены финансовые целевые показатели и коэффициенты покрытия, которые контролируются на квартальной и годовой основе.

Группа управляет своим капиталом на общекорпоративной основе с целью поддержания адекватного уровня финансирования, достаточного для удовлетворения операционных потребностей Группы. Основная часть заемных средств, необходимых для финансирования 100%-ных дочерних обществ «НОВАТЭКа», привлекается из внешних источников на уровне материнской компании, а финансирование компаний Группы происходит посредством предоставления внутригрупповых займов либо дополнительных вкладов в уставный капитал.

Группа имеет формализованную политику по выплате дивидендов, устанавливающую уровень выплаты дивидендов в размере не менее 30% от консолидированной чистой прибыли Группы, рассчитанной в соответствии с МСФО, скорректированной на единовременные прибыли (убытки). Размер дивидендов за конкретный год определяется, принимая во внимание будущие доходы, потребности в капитальных затратах, будущие возможности бизнеса и существующее финансовое положение Группы. Совет директоров ПАО «НОВАТЭК» рекомендует произвести выплату дивидендов, а собрание акционеров ПАО «НОВАТЭК» одобряет выплату.

Группа определяет термин «капитал» как капитал, относящийся к акционерам ПАО «НОВАТЭК», плюс чистый долг (общая сумма задолженности по займам минус денежные средства и их эквиваленты и банковские депозиты со сроком размещения более трех месяцев). В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., изменений в подходе Группы к управлению капиталом не было. По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. капитал Группы составлял 1'701 млрд и 1'663 млрд рублей соответственно.

20 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности. Экономике Российской Федерации по-прежнему присущи некоторые характерные особенности развивающегося рынка. Кроме того, российская экономика чувствительна к ценам на нефть и газ. Существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено интерпретациям и частым изменениям. Группа осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Распространение нового коронавируса COVID-19 в 2020 году вызвало финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, что находится вне контроля руководства Группы. В частности, пандемия коронавируса привела к снижению спроса на нефть, природный газ и нефтепродукты, что вместе с увеличением предложения нефти в результате отмены соглашения по добыче ОПЕК+ в марте 2020 года привело к падению мировых цен на углеводороды. Со второго квартала наблюдается постепенное восстановление глобальной экономической активности в связи с частичным снятием ограничений, направленных на предотвращение распространения эпидемии, а также частичным восстановлением мировых цен на нефть в результате принятия нового соглашения по добыче ОПЕК+ и соблюдения целевых показателей по сокращению объемов добычи. Тем не менее, масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут продолжать оказывать влияние на наши доходы, денежные потоки и финансовое положение в будущем.

Руководство Группы предпринимает необходимые меры предосторожности для обеспечения безопасности и защиты здоровья работников, контрагентов и их семей от распространения коронавируса одновременно с выполнением обязательств по обеспечению возросших потребностей в энергетических ресурсах со стороны потребителей на внутреннем и международных рынках. Руководство Группы продолжает работать в тесном контакте с органами власти на федеральном, региональном и местном уровнях, а также с партнерами для сдерживания распространения коронавируса и предпринимать необходимые меры для минимизации возможных сбоях в деятельности Группы.

Секторальные санкции, введенные правительством США. 16 июля 2014 г. Управление по контролю за иностранными активами казначейства США (OFAC) выпустило Идентификационный список секторальных санкций (далее – «Список»), в который было включено ПАО «НОВАТЭК». Список запрещает гражданам и юридическим лицам США и лицам, находящимся на территории США, предоставлять новое финансирование Группе на срок более 60 дней (до 28 ноября 2017 г. данное ограничение относилось к новому финансированию на срок более 90 дней). Однако все прочие сделки и операции с Группой, включая финансовые, осуществляемые гражданами и юридическими лицами США и на территории США, не запрещаются. Включение в Список не повлияло на деятельность Группы в любой юрисдикции, а также не влияет на активы и заемные средства Группы.

Руководство проанализировало программы капитального строительства Группы и существующий кредитный портфель и пришло к выводу, что Группа имеет достаточный объем денежных средств (ликвидности), получаемых от операционной деятельности, для финансирования в требуемом объеме своей основной нефтегазовой хозяйственной деятельности, в том числе финансирования запланированных программ капитального строительства дочерних обществ, а также для своевременного обслуживания и погашения имеющихся на текущую отчетную дату краткосрочных и долгосрочных заимствований Группы, и, таким образом, включение в Список не оказывает негативного влияния на операционную деятельность Группы.

В настоящее время Группа совместно с иностранными партнерами привлекает необходимое совместным предприятиям финансирование на рынках капитала и у кредиторов за пределами США.

Договорные обязательства. По состоянию на 30 июня 2020 г. Группа приняла на себя обязательства в соответствии с подписанными договорами произвести капитальные затраты в течение указанных сроков на общую сумму приблизительно 242 млрд рублей (на 31 декабря 2019 г.: 223 млрд рублей) преимущественно на развитие СПГ-проектов (до конца 2024 года), разработку и обустройство Харбейского (до конца 2023 года), Северо-Русского (до конца 2021 года), Гыданского (до конца 2021 года), Ярудейского (до конца 2022 года) и Ево-Яхинского (до конца 2023 года) месторождений, а также на строительство установки гидрокрекинга в комплексе по фракционированию и перевалке стабильного газового конденсата, расположенном в порту Усть-Луга на берегу Балтийского моря (до конца 2021 года).

20 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Группа являлась участником совместных операций по разведке и добыче углеводородов в Черногории (50%-ная доля участия) и Ливанской Республике (20%-ная доля участия) в соответствии с соглашениями, заключенными с Правительством Черногории и Министерством энергетики и водных ресурсов Ливанской Республики соответственно. Совместно с другими участниками этих соглашений Группа несет обязательства, связанные с выполнением обязательных программ работ по геологоразведке в течение установленных периодов, определенных данными соглашениями. Максимальная сумма, подлежащая уплате Группой в случае неисполнения программ геологоразведки, по состоянию на 30 июня 2020 г. составляет 42,5 млн евро Правительству Черногории и 6,4 млн евро Министерству энергетики и водных ресурсов Ливана (на 31 декабря 2019 г.: 42,5 млн и 12,7 млн евро соответственно). Отток средств (экономических выгод), необходимых для погашения обязательств по данным условным обязательствам не является вероятным, соответственно резерв под эти обязательства в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности создан не был.

Группа подписала ряд договоров фрахтования морских танкеров на условиях тайм-чартера и плавучих хранилищ газа на условиях бербоут-чартера на срок от 20 до 29 лет, оказание услуг по которым еще не началось. По состоянию на 30 июня 2020 г. будущие минимальные платежи Группы в рамках данных договоров фрахтования составили 212 млрд рублей (на 31 декабря 2019 г.: 110 млрд рублей).

Нефинансовые гарантии. Общая величина нефинансовых гарантий, относящихся к проекту «Ямал СПГ», выданных Группой ряду третьих лиц (Министерству Финансов Российской Федерации, российским и зарубежным банкам, владельцам СПГ-терминалов) по обязательствам совместного предприятия Группы ОАО «Ямал СПГ» и его дочернего общества, составила 1,4 млрд долл. США и 8,4 млрд евро по состоянию на 30 июня 2020 г. (на 31 декабря 2019 г.: 1,4 млрд долл. США и 8,5 млрд евро). Сроки действия данных нефинансовых гарантий зависят в основном от прохождения тестов, подтверждающих успешное завершение проекта. По состоянию на 30 июня 2020 г. данные тесты были успешно пройдены. В настоящее время идет технический процесс снятия гарантий, выданных банкам по проектному финансированию и Министерству финансов РФ, который, как ожидается, завершится в ближайшее время. После прекращения действия данных гарантий, в соответствии с договорами проектного финансирования, Группой будут выданы гарантии, которые будут действовать только при наступлении ряда ограниченных обстоятельств, предусмотренных данными договорами.

По обязательствам Группы в связи с нефинансовой гарантией, выданной банкам, предоставляющим проектное финансирование «Ямалу СПГ», Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ» выдала в пользу банков встречную гарантию на сумму, не превышающую эквивалента 3 млрд долл. США.

Общая величина нефинансовых гарантий, выданных Группой российскому банку по обязательствам совместного предприятия «Криогаз-Высоцк», составила 279 млн евро по состоянию на 30 июня 2020 г. (на 31 декабря 2019 г.: 277 млн евро).

Общая величина нефинансовых гарантий, выданных Группой по обязательствам совместного предприятия ООО «Арктик СПГ 2» по договорам фрахтования СПГ-танкеров на условиях тайм-чартера, оказание услуг по которым еще не началось, составила 384 млн долл. США по состоянию на 30 июня 2020 г.

Отток средств (экономических выгод), необходимых для погашения обязательств по указанным договорам нефинансовых гарантий, выданных Группой, не является вероятным, соответственно резерв под эти обязательства в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности создан не был.

Налогообложение. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено интерпретациям и изменениям, которые могут происходить довольно часто. Интерпретация руководством Группы налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть периодически оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Кроме того, события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и возможно, что операции и деятельность, по которым не было замечаний в прошлом, могут быть повторно проверены. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

20 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство считает, что соответствующие законодательные акты трактуются надлежащим образом, и позиции Группы по налогообложению, валютному регулированию и таможенному оформлению являются обоснованными. В тех случаях, когда, по мнению руководства, существовала вероятность того, что его позиция не будет поддержана, соответствующая сумма была отражена в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Соблюдение условий лицензионных соглашений. Уполномоченные государственные органы периодически проверяют деятельность Группы на предмет соблюдения условий лицензионных соглашений на право пользования недрами. Руководство взаимодействует с уполномоченными органами с целью согласования действий, необходимых для устранения любых выявленных в ходе проверок недостатков. Невыполнение условий лицензионных соглашений может привести к начислению штрафов и наложению санкций, включая приостановку действия или отзыв лицензии. Руководство считает, что любые вопросы, связанные с неполным выполнением требований лицензионных соглашений, являются решаемыми посредством переговоров или внесением необходимых корректировочных действий без каких-либо существенных неблагоприятных последствий для финансового положения, результатов деятельности или движения денежных средств Группы.

Большинство нефтегазовых месторождений и лицензионных участков Группы находятся на территории ЯНАО. Лицензии на них выдаются Федеральным агентством по недропользованию Российской Федерации, при этом Группа уплачивает налог на добычу полезных ископаемых при добыче нефти, природного газа и нестабильного газового конденсата на этих месторождениях и осуществляет регулярные платежи за пользование недрами.

Обязательства по охране окружающей среды. Группа осуществляет деятельность в нефтегазовом секторе Российской Федерации и за рубежом. Применение законодательства по охране окружающей среды в Российской Федерации и других странах присутствия Группы продолжает развиваться, а обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением постоянно пересматриваются. Группа периодически проводит оценку своих обязательств по охране окружающей среды и, по мере установления таких обязательств, незамедлительно начисляет их в качестве расходов, если получение будущих выгод маловероятно. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды, возникающие в связи с изменением интерпретаций существующего законодательства, судебными исками или изменениями в законодательстве, не могут быть оценены. По мнению руководства, при существующей системе контроля и при текущем законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

Условные обязательства правового характера. Группа является объектом или участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

21 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Сделки между «НОВАТЭКом» и его дочерними обществами, которые являются связанными сторонами «НОВАТЭКа», были исключены при консолидации и не раскрываются в этом Примечании.

Для целей настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности стороны в общем случае считаются связанными, если у одной стороны есть возможность контролировать другую сторону, стороны находятся под общим контролем или одна сторона может оказывать существенное влияние или совместно контролировать другую сторону в принятии финансовых и операционных решений. В отношении каждого возможного взаимодействия со связанными сторонами руководство уделяет внимание характеру взаимоотношений, а не только юридической форме, основываясь на своем объективном суждении. Связанные стороны могут заключать между собой сделки, которые не заключали бы между собой несвязанные стороны, а сроки, условия и суммы сделок между связанными сторонами могут отличаться от условий аналогичных сделок между несвязанными сторонами.

ПАО «НОВАТЭК»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (не прошедшей аудит)
(в рублях [табличные значения в миллионах], если не указано иное)

21 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>Связанные стороны – совместные предприятия</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня:		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2020	2019	2020	2019
Операции				
Выручка от реализации нефти и газа	810	1'059	1'660	1'263
Прочая выручка	1'693	1'554	2'695	3'176
Покупка природного газа и жидких углеводородов	(40'415)	(75'779)	(98'734)	(158'371)
Транспортные расходы	(45)	(42)	(56)	(48)
Материалы, услуги и прочие расходы	(54)	(45)	(95)	(74)
Материалы, услуги и прочие расходы (капитализировано в составе основных средств)	(109)	-	(145)	-
Приобретение основных средств и материалов для строительства	(10)	-	(146)	-
Доходы в виде процентов по займам выданным	4'898	3'785	9'121	7'543
Дивиденды объявленные и распределенные денежные средства	-	38'500	160	38'500

<i>Связанные стороны – совместные предприятия</i>	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Сальдо по расчетам		
Долгосрочные займы выданные	302'489	231'495
Текущая часть долгосрочных займов выданных	43'755	50'815
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1'628	1'426
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	15'535	27'034

Сроки и условия по займам, выданным совместным предприятиям, описаны в Примечании 6.

Группа выпустила нефинансовые гарантии по обязательствам своих совместных предприятий, как описано в Примечании 20.

<i>Связанные стороны – компании, оказывающие значительное влияние, и их дочерние общества</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня:		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2020	2019	2020	2019
Операции				
Выручка от реализации нефти и газа	3'922	13'661	12'725	22'915
Покупка природного газа и жидких углеводородов	(443)	-	(443)	-
Прибыль от выбытия долей владения в дочерних обществах и совместных предприятиях, нетто	-	-	-	308'578
Прочие операционные прибыли (убытки), нетто	(3'008)	471	(10'856)	194
Доходы в виде процентов	184	346	404	346

<i>Связанные стороны – компании, оказывающие значительное влияние, и их дочерние общества</i>	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Сальдо по расчетам		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	43'910
Условное возмещение	20'016	26'513
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	541	359

ПАО «НОВАТЭК»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (не прошедшей аудит)
(в рублях [табличные значения в миллионах], если не указано иное)

21 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>Связанные стороны – компании под контролем ключевого руководящего персонала</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня:		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2020	2019	2020	2019
Операции				
Приобретение строительных услуг (капитализированных в составе основных средств)	(4'065)	(4'281)	(8'813)	(7'279)
Транспортные расходы	(2'802)	(2'661)	(5'342)	(5'221)
<hr/>				
<i>Связанные стороны – компании под контролем ключевого руководящего персонала</i>			На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Сальдо по расчетам				
Авансы, выданные на строительство			5'558	4'773
Предоплаты и прочие текущие активы			355	487
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства			1'724	1'898

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу. Группа осуществила следующие выплаты денежными средствами ключевому руководящему персоналу (членам Совета директоров и Правления) в виде краткосрочных вознаграждений, включая заработную плату, бонусы и не учитывая выплаченные дивиденды:

<i>Связанные стороны – ключевой руководящий персонал</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня:		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2020	2019	2020	2019
Совет директоров	91	91	129	121
Правление	1'568	1'544	3'305	2'747
Итого выплаты	1'659	1'635	3'434	2'868

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц, но не включают отчисления, производимые работодателем во внебюджетные фонды. Некоторые члены ключевого руководящего персонала имеют прямое и/или косвенное владение в Группе и получают дивиденды на общих основаниях в зависимости от их долей владения.

22 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Деятельность Группы, как ее видит ответственное лицо, принимающее операционные решения (далее именуемое как «ответственное лицо», представленное Правлением «НОВАТЭКа»), состоит из одного операционного сегмента: «разведка, добыча и маркетинг».

Руководство Группы анализирует финансовую информацию о результатах деятельности отчетного сегмента, подготовленную в соответствии с МСФО. Ответственное лицо оценивает эффективность отчетного сегмента, основываясь на показателе прибыли, который включает, в том числе, выручку, износ, истощение и амортизацию, доходы и расходы в виде процентов, расходы по налогу на прибыль и прочие статьи, представленные в консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы. Ответственное лицо также анализирует данные о капитальных затратах отчетного сегмента за период, определяемых как поступления и приобретения основных средств (см. Примечание 4).

22 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Географические сегменты. Группа осуществляет свою деятельность в следующих географических регионах:

- *Российская Федерация* – разведка и разработка участков недр, добыча и переработка углеводородов и реализация природного газа, стабильного газового конденсата, прочих продуктов переработки газа и газового конденсата, сжиженного углеводородного газа и нефти;
- *Страны Европы (в основном Нидерланды, Бельгия, Швеция, Дания, Франция, Финляндия, Великобритания, Италия, Польша, Испания, Латвия, Литва и Черногория)* – реализация природного газа, нефти, стабильного газового конденсата и продуктов его переработки, сжиженного углеводородного газа, нефти и совместные операции по разведке участков недр;
- *Страны Азиатско-Тихоокеанского региона (в основном Китай (включая Тайвань), Япония, Малайзия и Сингапур)* – реализация природного газа, нефти, стабильного газового конденсата и нефти;
- *Страны Северной Америки (в основном США)* – реализация нефти, продуктов переработки стабильного газового конденсата и нефти;
- *Страны Ближнего Востока (в основном Турция, Оман и Ливан)* – реализация нефти, нефти и совместные операции по разведке участков недр.

Информация о выручке Группы от реализации нефти и газа в разрезе географических сегментов за три месяца и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 гг., представлена ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 июня:		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2020	2019	2020	2019
Россия	76'965	99'586	179'848	204'996
Европа	37'374	84'047	92'007	179'549
Азиатско-Тихоокеанский регион	24'607	22'481	48'584	53'928
Северная Америка	1'283	12'354	7'547	18'700
Ближний Восток	2'909	6'264	4'066	6'875
Минус: экспортные пошлины	(2'497)	(8'943)	(8'816)	(17'075)
Итого за пределами России	63'676	116'203	143'388	241'977
Итого выручка от реализации нефти и газа	140'641	215'789	323'236	446'973

Распределение выручки осуществляется в соответствии с географическим местонахождением пункта назначения. Для товаров, транспортируемых танкерами, география определяется на основании местонахождения порта выгрузки/перегрузки, назначенного покупателем Группы. Все основные производственные активы Группы находятся на территории Российской Федерации.

Крупнейшие покупатели продукции. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 гг., у Группы был один крупнейший покупатель продукции, по которому отдельно взятая выручка превышала 10% от общей суммы внешней реализации и составляла 15,6% (51,2 млрд рублей) и 12,7% (57,7 млрд рублей) от общей суммы внешней реализации соответственно. Крупнейший покупатель продукции Группы находится на территории Российской Федерации.

23 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., за исключением признания расходов по налогу на прибыль и влияния применения пересмотренного стандарта, как описано ниже.

23 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходы по налогу на прибыль признаются на основе оценки руководством ожидаемой годовой ставки по налогу на прибыль за весь финансовый год.

Нижеследующие изменения к стандарту были приняты Группой с 1 января 2020 г.:

Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Данные поправки изменяют определение бизнеса с целью упростить его применение на практике. Кроме того, вводится необязательный «тест на концентрацию активов», при выполнении которого дальнейший анализ на определение наличия бизнеса можно не проводить. При применении теста на концентрацию активов в случае, если практически вся справедливая стоимость приобретаемых активов сосредоточена в единственном активе (или группе схожих активов), такие активы не будут считаться бизнесом. Группа будет применять новое определение бизнеса при учете будущих сделок.

24 НОВЫЕ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ

Нижеследующие новые стандарты и интерпретации были выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 г. или после этой даты, и при этом не были досрочно применены Группой:

Изменения к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (выпущены в сентябре 2014 года, в ноябре 2015 года дата вступления в силу была отложена на неопределенное время). Данные изменения обращают внимание на противоречия между требованиями в МСФО (IFRS) 10 и в МСФО (IAS) 28 в части продажи или передачи активов между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием. Изменения предписывают, что прибыль или убыток должны быть признаны полностью, если сделка являлась продажей бизнеса. Частичная прибыль или убыток должны быть признаны, когда сделка затрагивает активы, которые не являются бизнесом, даже если этими активами владеет дочернее общество. Группа рассматривает влияние этих изменений на свою консолидированную финансовую отчетность, а также сроки их применения Группой.

ПАО «НОВАТЭК»

Контактная информация

ПАО «НОВАТЭК» зарегистрировано как акционерное общество в Российской Федерации в соответствии с российским законодательством.

Юридический адрес Группы:

629850 Российская Федерация
Ямало-Ненецкий автономный округ
г. Тарко-Сале
Улица Победы, 22А

Московский офис Группы:

119415 Российская Федерация
г. Москва
Улица Удальцова, 2

Телефон: 7 (495) 730-60-00

Факс: 7 (495) 721-22-53

www.novatek.ru