

ПАО «НОВАТЭК»

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

**ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 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	20
Прим. 7. Прочие долгосрочные активы	21
Прим. 8. Торговая и прочая дебиторская задолженность	21
Прим. 9. Предоплаты и прочие текущие активы	22
Прим. 10. Долгосрочные заемные средства	22
Прим. 11. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	24
Прим. 12. Акционерный капитал	24
Прим. 13. Выручка от реализации нефти и газа	25
Прим. 14. Покупка природного газа и жидких углеводородов	25
Прим. 15. Транспортные расходы	26
Прим. 16. Налоги, кроме налога на прибыль	26
Прим. 17. Доходы (расходы) от финансовой деятельности	26
Прим. 18. Налог на прибыль	27
Прим. 19. Финансовые инструменты и финансовые факторы риска	28
Прим. 20. Условные и договорные обязательства	39
Прим. 21. Операции со связанными сторонами	42
Прим. 22. Информация по сегментам	44
Прим. 23. Основные принципы учетной политики	45
Прим. 24. Новые или пересмотренные стандарты	45
Контактная информация	46

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 сентября 2020 года и связанных с ним консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся на эту дату, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за девять 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».

27 октября 2020 года
Москва, Российская Федерация


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

Аудлируемое 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, Пуrowsкий район, г. Тарко-Сале

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвоटरхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.690

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»

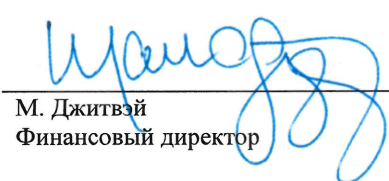
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (не прошедший аудит)
(в миллионах рублей)

Прим. На 30 сентября 2020 г. На 31 декабря 2019 г.

АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	677'463	556'798
Инвестиции в совместные предприятия	5	433'981	585'340
Долгосрочные займы выданные и дебиторская задолженность	6	382'126	231'898
Прочие долгосрочные активы	7	129'893	142'335
Итого долгосрочные активы		1'623'463	1'516'371
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		12'677	12'263
Предоплаты по текущему налогу на прибыль		1'367	3'819
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	51'450	229'581
Предоплаты и прочие текущие активы	9	112'122	113'841
Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения более трех месяцев		186'940	83'752
Денежные средства и их эквиваленты		29'464	53'240
Итого текущие активы		394'020	496'496
Итого активы		2'017'483	2'012'867
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	10	144'845	139'852
Долгосрочные обязательства по аренде	19	7'685	7'516
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		62'469	62'146
Обязательства по ликвидации активов		12'872	12'372
Прочие долгосрочные обязательства		7'994	6'792
Итого долгосрочные обязательства		235'865	228'678
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных заемных средств	10	57'322	12'246
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	19	3'837	2'947
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	11	107'244	86'728
Задолженность по текущему налогу на прибыль		9'029	2'140
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		15'915	13'052
Итого текущие обязательства		193'347	117'113
Итого обязательства		429'212	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		(2'035)	3'814
Доход от переоценки активов в результате приобретений		5'617	5'617
Нераспределенная прибыль		1'554'714	1'618'696
Итого капитал, относящийся к акционерам ПАО «НОВАТЭК»	12	1'570'063	1'647'509
Доля неконтролирующих акционеров дочерних обществ		18'208	19'567
Итого капитал		1'588'271	1'667'076
Итого обязательства и капитал		2'017'483	2'012'867

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


Л. Михельсон
Председатель Правления


М. Джитвэй
Финансовый директор

27 октября 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 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
		2020	2019	2020	2019
Выручка от реализации					
Выручка от реализации нефти и газа	13	161'211	187'258	484'447	634'231
Прочая выручка		2'560	1'904	7'825	7'550
Итого выручка от реализации		163'771	189'162	492'272	641'781
Операционные расходы					
Покупка природного газа и жидких углеводородов	14	(52'876)	(72'181)	(163'178)	(248'755)
Транспортные расходы	15	(34'139)	(34'376)	(109'548)	(111'397)
Налоги, кроме налога на прибыль	16	(14'121)	(15'098)	(38'516)	(46'894)
Износ, истощение и амортизация		(9'733)	(8'183)	(27'579)	(23'677)
Материалы, услуги и прочие расходы		(7'593)	(6'331)	(21'581)	(18'498)
Общехозяйственные и управленческие расходы		(8'424)	(6'622)	(18'414)	(16'420)
Расходы на геологоразведку		(2'415)	(384)	(8'548)	(6'291)
Сторнирование расходов по обесценению активов, нетто		5	7	28	16
Изменения остатков природного газа, жидких углеводородов и незавершенного производства		3'726	2'564	(1'008)	(1'335)
Итого операционные расходы		(125'570)	(140'604)	(388'344)	(473'251)
Прибыль от выбытия долей владения в дочерних обществах и совместных предприятиях, нетто	3	-	366'390	-	674'968
Прочие операционные прибыли (убытки), нетто	19	352	173	(46'961)	(988)
Прибыль от операционной деятельности		38'553	415'121	56'967	842'510
Доходы (расходы) от финансовой деятельности					
Расходы в виде процентов	17	(1'239)	(1'129)	(3'684)	(3'332)
Доходы в виде процентов	17	6'443	5'933	18'084	14'909
Эффект от изменения справедливой стоимости нетоварных финансовых инструментов	19	(1'880)	(1'451)	(6'806)	12'633
Положительные (отрицательные) курсовые разницы, нетто	17	85'163	2'387	171'443	(24'768)
Итого доходы (расходы) от финансовой деятельности		88'487	5'740	179'037	(558)
Доля в прибыли (убытке) совместных предприятий за вычетом налога на прибыль	5	(86'804)	18'714	(160'028)	112'969
Прибыль до налога на прибыль		40'236	439'575	75'976	954'921
Экономия (расходы) по налогу на прибыль					
Расходы по текущему налогу на прибыль		(20'780)	(55'896)	(47'426)	(89'516)
Экономия (расходы) по отложенному налогу на прибыль, нетто		(3'223)	(9'503)	2'967	(31'073)
Итого экономия (расходы) по налогу на прибыль	18	(24'003)	(65'399)	(44'459)	(120'589)
Прибыль		16'233	374'176	31'517	834'332
Прибыль, относящаяся к:					
Неконтролирующим акционерам дочерних обществ		3'061	4'217	7'461	13'402
Акционерам ПАО «НОВАТЭК»		13'172	369'959	24'056	820'930
Прибыль на акцию базовая и разводненная (в рублях)		4,39	122,86	8,01	272,59
<i>Средневзвешенное количество акций в обращении (млн шт.)</i>		<i>3'003,2</i>	<i>3'011,2</i>	<i>3'005,0</i>	<i>3'011,6</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 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2020	2019	2020	2019
Прибыль	16'233	374'176	31'517	834'332
Прочий совокупный доход (расход)				
Статьи, которые не будут впоследствии переклассифицированы в состав прибылей (убытков)				
Переоценка обязательств по пенсионной программе	337	(169)	(907)	(490)
Доля в переоценке обязательств по пенсионной программе совместных предприятий	(51)	(28)	(154)	(84)
	286	(197)	(1'061)	(574)
Статьи, которые могут быть впоследствии переклассифицированы в состав прибылей (убытков)				
Разницы от пересчета в валюту представления отчетности	(3'956)	2'513	(3'244)	6
Доля в разнице совместных предприятий от пересчета в валюту представления отчетности	(1'808)	(54)	(2'605)	450
	(5'764)	2'459	(5'849)	456
Прочий совокупный доход (расход)	(5'478)	2'262	(6'910)	(118)
Итого совокупный доход	10'755	376'438	24'607	834'214
Итого совокупный доход, относящийся к:				
Неконтролирующим акционерам дочерних обществ	3'061	4'217	7'461	13'402
Акционерам ПАО «НОВАТЭК»	7'694	372'221	17'146	820'812

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
		2020	2019
Прибыль до налога на прибыль		75'976	954'921
Корректировки к прибыли до налога на прибыль:			
Износ, истощение и амортизация		27'579	23'677
Признание (сторнирование) расходов по обесценению активов, нетто		(28)	(16)
Отрицательные (положительные) курсовые разницы, нетто		(171'443)	24'768
Прибыль от выбытия долей владения в дочерних обществах и совместных предприятиях, нетто	3	-	(674'968)
Расходы в виде процентов		3'684	3'332
Доходы в виде процентов		(18'084)	(14'909)
Доля в убытке (прибыли) совместных предприятий за вычетом налога на прибыль	5	160'028	(112'969)
Эффект от изменения справедливой стоимости нетоварных финансовых инструментов		6'806	(12'633)
Переоценка производных товарных инструментов и условного возмещения через прибыли или убытки		49'780	129
Прочие корректировки		1'520	333
Уменьшение (увеличение) долгосрочных авансов выданных		4'510	4'326
Изменения оборотного капитала			
Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности, предоплат и прочих текущих активов		12'845	(13'354)
Уменьшение (увеличение) остатков товарно-материальных запасов		693	3'933
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств без учета задолженности по выплате процентов и дивидендов		(14'926)	(2'760)
Увеличение (уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		2'895	(1'688)
Итого изменения оборотного капитала		1'507	(13'869)
Дивиденды и денежные средства, полученные от совместных предприятий		3'887	42'550
Проценты полученные		5'002	31'180
Налог на прибыль уплаченный без учета фактических платежей, относящихся к выбытию долей владения в дочерних обществах и совместных предприятиях		(37'999)	(28'661)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		112'725	227'191

ПАО «НОВАТЭК»

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

	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
		2020	2019
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	4	(124'023)	(98'486)
Платежи за лицензии на право пользования недрами	4	(376)	(4'416)
Приобретение материалов для строительства		(13'721)	(7'259)
Приобретение нематериальных активов		(959)	(747)
Вклады в капитал совместных предприятий	5	-	(231)
Поступления от выбытия долей владения в дочерних обществах и совместных предприятиях за вычетом выбывших денежных средств	3	195'324	136'541
Фактический налог на прибыль, уплаченный в связи с выбытием долей владения в дочерних обществах и совместных предприятиях	3	-	(64'540)
Проценты уплаченные и капитализированные	4	(4'560)	(4'453)
Уменьшение (увеличение) банковских депозитов со сроком размещения более трех месяцев, нетто		(73'054)	(84'006)
Комиссии по гарантиям уплаченные		(850)	(1'078)
Предоставление займов совместным предприятиям	6	(82'779)	(29'200)
Погашение займов выданных совместным предприятиям	6	14'095	733
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(90'903)	(157'142)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Получение долгосрочных заемных средств		8'998	-
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)	(1'000)
Плата за резервирование заемных средств		(534)	-
Проценты по займам уплаченные		(1'197)	(1'106)
Дивиденды выплаченные акционерам ПАО «НОВАТЭК»	12	(54'359)	(50'618)
Дивиденды выплаченные неконтролирующим акционерам дочерних обществ		(8'820)	(12'495)
Платежи по обязательствам по аренде		(3'470)	(1'568)
Приобретение собственных акций	12	(7'806)	(1'865)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(70'595)	(67'652)
Чистое влияние изменений курсов валют на денежные средства и их эквиваленты		24'997	(7'363)
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		(23'776)	(4'966)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		53'240	41'472
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		29'464	36'506

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 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	-	-	-	-	-	-	820'930	820'930	13'402	834'332
Прочий совокупный доход (расход)	-	-	-	-	456	-	(574)	(118)	-	(118)
Итого совокупный доход (расход)	-	-	-	-	456	-	820'356	820'812	13'402	834'214
Дивиденды (см. Примечание 12)	-	-	-	-	-	-	(93'468)	(93'468)	(13'671)	(107'139)
Эффект от прочих изменений чистых активов совместных предприятий (см. Примечание 5)	-	-	-	-	-	-	4'732	4'732	-	4'732
Покупка собственных акций (см. Примечание 12)	(1,7)	-	(1'863)	-	-	-	-	(1'863)	-	(1'863)
Сальдо на 30 сентября 2019 г.	3'011,2	393	(12'308)	31'297	(1'246)	5'617	1'574'714	1'598'467	18'072	1'616'539
<i>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	-	-	-	-	-	-	24'056	24'056	7'461	31'517
Прочий совокупный расход	-	-	-	-	(5'849)	-	(1'061)	(6'910)	-	(6'910)
Итого совокупный доход (расход)	-	-	-	-	(5'849)	-	22'995	17'146	7'461	24'607
Дивиденды (см. Примечание 12)	-	-	-	-	-	-	(89'857)	(89'857)	(8'820)	(98'677)
Эффект от прочих изменений чистых активов совместных предприятий (см. Примечание 5)	-	-	-	-	-	-	2'880	2'880	-	2'880
Покупка собственных акций (см. Примечание 12)	(8,0)	-	(7'615)	-	-	-	-	(7'615)	-	(7'615)
Сальдо на 30 сентября 2020 г.	3'003,2	393	(19'923)	31'297	(2'035)	5'617	1'554'714	1'570'063	18'208	1'588'271

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.

В августе 2020 года дочернее общество Группы ООО «НОВАТЭК-Челябинск» ввело в эксплуатацию первый малотоннажный СПГ-завод в Челябинской области с проектной мощностью 40 тыс. тонн в год. Продукция завода будет в основном реализовываться в качестве газомоторного топлива на заправочных комплексах Группы для пассажирского, грузового транспорта и карьерной техники в Челябинской области и в соседних регионах.

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 Пуровском 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).

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 основной оценке 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.

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 представления отчетности 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:

<i>Рублей за одну единицу валюты</i>	Средний курс за три месяца, закончившихся 30 сентября:		Средний курс за девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2020	2019	2020	2019
Доллар США (USD)	73,56	64,57	70,78	65,08
Евро (EUR)	85,97	71,83	79,64	73,16
Польский злотый (PLN)	19,36	16,64	18,00	17,01

<i>Рублей за одну единицу валюты</i>	На 30 сентября:		На 31 декабря:	
	2020	2019	2019	2018
Доллар США (USD)	79,68	64,42	61,91	69,47
Евро (EUR)	93,02	70,32	69,34	79,46
Польский злотый (PLN)	20,30	16,05	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 Salpansov», являющейся 100%-ным дочерним обществом компании «TOTAL S.A.».

3 ПРИОБРЕТЕНИЯ И ВЫБЫТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

3 ПРИОБРЕТЕНИЯ И ВЫБЫТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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:

	<u>млн рублей</u>
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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	3'680	119'664	-	123'344
Ввод в эксплуатацию	31'570	(35'955)	4'385	-
Изменение затрат на ликвидацию активов	1'454	-	-	1'454
Износ, истощение и амортизация	(22'787)	-	(795)	(23'582)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи (см. Примечание 3)	-	(18'761)	(386)	(19'147)
Выбытие, нетто	(402)	(641)	(72)	(1'115)
Разницы от пересчета в валюту представления отчетности	(843)	(34)	(24)	(901)
Первоначальная стоимость	560'272	142'226	21'781	724'279
Накопленный износ, истощение и амортизация	(230'690)	-	(5'335)	(236'025)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2019 г.	329'582	142'226	16'446	488'254
<i>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	2'602	143'692	-	146'294
Ввод в эксплуатацию	63'318	(67'912)	4'594	-
Изменение затрат на ликвидацию активов	(33)	-	-	(33)
Износ, истощение и амортизация	(25'872)	-	(1'179)	(27'051)
Выбытие, нетто	(109)	(1'431)	(116)	(1'656)
Разницы от пересчета в валюту представления отчетности	2'748	271	92	3'111
Первоначальная стоимость	678'207	243'363	26'919	948'489
Накопленный износ, истощение и амортизация	(264'228)	-	(6'798)	(271'026)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2020 г.	413'979	243'363	20'121	677'463

В состав поступления и приобретения основных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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).

4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В состав поступления и приобретения основных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 гг., включены капитализированные проценты и курсовые разницы в общей сумме 8'751 млн и 4'462 млн рублей соответственно.

В состав объектов незавершенного строительства и авансов на капитальное строительство по состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. включены авансы подрядчикам на капитальное строительство и оборудование в сумме 64'799 млн и 44'070 млн рублей соответственно.

В состав основных средств по состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. включены активы в форме права пользования с учетной стоимостью 10'991 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 гг., составила 2'229 млн и 1'797 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 августе 2019 года Группа выиграла аукцион на получение лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородов на лицензионном участке, включающем Солетское-Ханавейское месторождение, расположенном на полуострове Гыдан в ЯНАО. Платеж за лицензию был определен в размере 2'586 млн рублей, из которых 2'351 млн рублей были перечислены в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г., и включены в состав объектов незавершенного строительства и авансов на капитальное строительство на эту дату. Оставшаяся часть в сумме 235 млн рублей была перечислена в октябре 2019 года после государственной регистрации лицензии.

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 сентября 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Стоимость доказанных запасов углеводородов	102'807	100'495
Минус: накопленная амортизация стоимости доказанных запасов углеводородов	(21'545)	(20'463)
Стоимость недоказанных запасов углеводородов	11'391	10'997
Итого стоимость запасов углеводородов	92'653	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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 гг.

Обязательства капитального характера раскрыты в Примечании 20.

5 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Совместные предприятия:

ООО «Арктик СПГ 2»	238'613	247'450
АО «Арктикгаз»	148'098	132'399
ЗАО «Нортгаз»	43'852	44'372
ЗАО «Тернефтегаз»	3'095	6'394
«Rostock LNG GmbH»	294	225
ООО «СМАРТ СПГ»	29	46
ОАО «Ямал СПГ»	-	150'943
ООО «Криогаз-Высоцк»	-	3'511
Итого инвестиции в совместные предприятия	433'981	585'340

Группа определила, что «Арктик СПГ 2», «Арктикгаз», «Нортгаз», «Тернефтегаз», «Rostock LNG GmbH», «СМАРТ СПГ», «Ямал СПГ» и «Криогаз-Высоцк» 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.

Согласно методу долевого участия, инвестиция Группы в «Арктик СПГ 2» по состоянию на 30 сентября 2020 г. была уменьшена на величину доли Группы в убытке совместного предприятия за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., в размере 23'384 млн рублей. Данный убыток был сформирован в основном в результате отрицательных курсовых разниц совместного предприятия, доля Группы в которых составила 28'404 млн рублей.

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.

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.

«Rostock LNG GmbH». Группа владеет 49%-ной долей участия в «Rostock LNG GmbH», своем совместном предприятии с «Fluxys Germany Holding GmbH». Целью совместного предприятия является реализация проекта по строительству среднетоннажного терминала по перевалке СПГ мощностью около 300 тыс. тонн в год в порту города Росток в Германии.

5 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 СПГ с проекта «Арктик СПГ 2».

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

ОАО «Ямал СПГ». Группа владеет 50,1%-ной долей в «Ямале СПГ» совместно с «TOTAL S.A.» (доля участия: 20%), «СНРС» (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 линии сжижения проектной мощностью 0,9 млн тонн СПГ в год.

По состоянию на 30 сентября 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.

Инвестиция Группы в «Ямал СПГ» по состоянию на 30 сентября 2020 г. была отражена по нулевой стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении в связи с превышением накопленного с момента приобретения убытка компании над долей участия Группы. Непризнанная доля убытков в «Ямал СПГ» за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., составила 55'033 млн рублей и связана с возникновением значительных неденежных отрицательных курсовых разниц.

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 сентября 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.

Инвестиция Группы в ООО «Криогаз-Высоцк» по состоянию на 30 сентября 2020 г. была отражена по нулевой стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении в связи с превышением накопленного с момента приобретения убытка компании над долей участия Группы. Непризнанная доля убытков ООО «Криогаз-Высоцк» за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., составила 3'083 млн рублей и в основном связана с возникновением значительных неденежных отрицательных курсовых разниц.

5 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2020	2019
На 1 января	585'340	244'500
Доля в прибыли от операционной деятельности	74'492	96'363
Доля в доходах (расходах) от финансовой деятельности	(343'628)	38'634
Доля в экономии (расходах) по налогу на прибыль	50'992	(22'028)
Непризнанная доля в убытках совместных предприятий	58'116	-
Доля в прибыли (убытке) совместных предприятий за вычетом налога на прибыль	(160'028)	112'969
Доля в прочем совокупном доходе (расходе) совместных предприятий	(2'759)	366
Капитализация затрат Группы в стоимость инвестиций	1'168	1'095
Эффект от первоначальной переоценки акционерных займов, выданных Группой совместным предприятиям (см. Примечание 19) за вычетом отложенного налога на прибыль	11'860	1'992
Эффект от прочих изменений чистых активов совместных предприятий	2'880	4'732
Взносы в капитал	-	231
Дивиденды и денежные средства от совместных предприятий	(3'387)	(42'550)
Продажа долей в дочерних обществах, приводящая к признанию инвестиций в совместные предприятия (см. Примечание 3)	-	147'366
Продажа долей в совместных предприятиях (см. Примечание 3)	-	93'053
Исключение доли Группы в нерезализованной прибыли совместных предприятий из учетной стоимости остатков приобретенных у совместных предприятий углеводородов	(1'093)	(219)
На 30 сентября	433'981	563'535

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 гг., Группа отразила в составе инвестиции в «Ямал СПГ» комиссионные затраты по гарантии, выданной Государственной корпорацией «ВЭБ.РФ» в сумме 1'168 млн и 1'095 млн рублей соответственно (см. Примечание 20).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., капитал ООО «Арктик СПГ 2» был увеличен за счет денежных вкладов в общей сумме 49'854 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 3'546 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г., капитал ООО «Арктик СПГ 2» был увеличен за счет денежных вкладов в общей сумме 101'437 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 1'747 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.

ПАО «НОВАТЭК»

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

5 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 гг., Группа отразила в капитале расход в сумме 856 млн и доход в сумме 2'985 млн рублей соответственно от первоначальной переоценки стоимости займов (за вычетом отложенного налога на прибыль), выданных ООО «Арктик СПГ 2» другими участниками.

В третьем квартале 2019 года капитал «Rostock LNG GmbH» был увеличен за счет пропорциональных взносов участников на общую сумму 472 млн рублей, из которых 231 млн рублей были внесены «НОВАТЭКом».

В сентябре 2020 года «Арктикгаз» объявил и выплатил дивиденды в сумме 6 млрд рублей, из которых 3 млрд рублей относились к «НОВАТЭКУ».

В апреле и августе 2019 года «Арктикгаз» объявил о выплате дивидендов на общую сумму 84 млрд рублей, из которых 42 млрд рублей относились к «НОВАТЭКУ». Дивиденды были получены Группой в апреле, мае и августе 2019 года.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., «Тернефтегаз» перечислил 387 млн рублей денежных средств, распределенных в пользу Группы.

В сентябре 2019 года «Нортгаз» объявил и выплатил дивиденды в сумме 1'100 млн рублей, из которых 550 млн рублей относились к «НОВАТЭКУ».

Группа исключает свою долю в нерезализованной прибыли совместных предприятий из учетной стоимости остатков приобретенных у совместных предприятий природного газа и жидких углеводородов.

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

<i>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г.</i>	<i>«Арктик СПГ 2»</i>	<i>«Арктикгаз»</i>	<i>«Ямал СПГ»</i>	<i>«Нортгаз»</i>
Выручка	60	118'500	234'290	11'168
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	(1'647)	46'799	101'876	(516)
Расходы в виде процентов	(81)	(2'541)	(119'186)	(792)
Эффект от изменения справедливой стоимости нетоварных финансовых инструментов	333	-	26'574	-
Положительные (отрицательные) курсовые разницы, нетто	(47'340)	(52)	(510'652)	-
Прибыль (убыток) до налога на прибыль	(48'691)	44'475	(501'344)	(1'244)
Экономия (расходы) по налогу на прибыль	9'718	(7'012)	93'196	244
Прибыль (убыток) за вычетом налога на прибыль	(38'973)	37'463	(408'148)	(1'000)
Процент владения	60%	50%	50,1%	50%
Итого с учетом доли владения	(23'384)	18'732	(204'372)	(500)
Исключение доли Группы в нерезализованной прибыли совместных предприятий из учетной стоимости остатков приобретенных у них углеводородов	-	857	14	107
Непризнанная доля в убытках совместных предприятий	-	-	55'033	-
Доля в прибыли (убытке) совместных предприятий за вычетом налога на прибыль	(23'384)	19'589	(149'325)	(393)

5 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.	«Арктик СПГ 2»	«Арктикгаз»	«Ямал СПГ»	«Нортгаз»
Выручка	19	145'444	230'724	15'928
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	(270)	77'039	109'622	2'720
Расходы в виде процентов	(46)	(4'031)	(92'565)	(1'344)
Эффект от изменения справедливой стоимости нетоварных финансовых инструментов	(834)	-	(14'019)	-
Положительные (отрицательные) курсовые разницы, нетто	502	(5)	184'060	-
Прибыль (убыток) до налога на прибыль	(639)	74'122	187'371	1'510
Экономия (расходы) по налогу на прибыль	125	(12'233)	(30'252)	(317)
Прибыль (убыток) за вычетом налога на прибыль	(514)	61'889	157'119	1'193
Процент владения	60%	50%	50,1%	50%
Итого с учетом доли владения	(308)	30'945	78'674	597
Исключение доли Группы в нерезализованной прибыли совместных предприятий из учетной стоимости остатков приобретенных у них углеводородов	-	1'049	(1'094)	123
Доля в прибыли (убытке) совместных предприятий за вычетом налога на прибыль	(308)	31'994	77'580	720

6 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	На 30 сентября 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Долгосрочные займы выданные	439'351	282'310
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	393	403
Итого	439'744	282'713
Минус: текущая часть долгосрочных займов выданных	(57'618)	(50'815)
Итого долгосрочные займы выданные и дебиторская задолженность	382'126	231'898

Долгосрочные займы выданные с разбивкой по заемщикам представлены ниже:

	На 30 сентября 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
ОАО «Ямал СПГ»	247'211	199'623
ООО «Арктик СПГ 2»	185'319	76'085
ООО «Криогаз-Высоцк»	6'821	6'521
ЗАО «Тернефтегаз»	-	81
Итого долгосрочные займы выданные	439'351	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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 гг., «Ямал СПГ» погасил часть займов и начисленных процентов Группе в общей сумме 17'696 млн и 29'732 млн рублей соответственно.

6 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 октябре 2020 года Группа предоставила ООО «Арктик СПГ 2» 10'809 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 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. признано не было. Учетная стоимость долгосрочных займов выданных и дебиторской задолженности соответствует их справедливой стоимости.

7 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 30 сентября 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые активы		
Условное возмещение (см. Примечание 19)	82'322	101'391
Производные товарные инструменты	1'036	749
Прочие финансовые активы	10	8
Нефинансовые активы		
Отложенные налоговые активы	20'439	14'800
Материалы на строительство	17'309	12'552
Долгосрочные авансы	5'039	9'549
Нематериальные активы, нетто	2'860	2'644
Прочие нефинансовые активы	878	642
Итого прочие долгосрочные активы	129'893	142'335

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 332 млн и 362 млн рублей на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно)	42'360	48'539
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 315 млн и 317 млн рублей на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно)	9'090	181'042
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	51'450	229'581

8 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Торговая дебиторская задолженность на сумму 10'767 млн и 16'996 млн рублей по состоянию на 30 сентября 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 31 декабря 2019 г. прочая дебиторская задолженность включала 173'336 млн рублей, относящихся к дебиторской задолженности по сделкам по продаже 40%-ной доли участия в ООО «Арктик СПГ 2» (см. Примечание 3). Данная дебиторская задолженность была полностью погашена в третьем квартале 2020 года.

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 сентября 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые активы		
Текущая часть долгосрочных займов выданных (см. Примечание 6)	57'618	50'815
Производные товарные инструменты	11'246	16'966
Прочие финансовые активы	1'473	622
Нефинансовые активы		
НДС, принятый бюджетом к возмещению	13'517	22'401
НДС, подлежащий возмещению	11'888	6'026
Предоплаты и авансы поставщикам	8'688	9'879
Отложенные расходы на транспортировку природного газа	3'079	2'064
Отложенные расходы на транспортировку жидких углеводородов	2'675	1'784
Отложенные экспортные пошлины по жидким углеводородам	525	1'218
Предоплаты по таможенным пошлинам	152	530
Прочие нефинансовые активы	1'261	1'536
Итого предоплаты и прочие текущие активы	112'122	113'841

10 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

	На 30 сентября 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Еврооблигации – 10 лет (номинал 1 млрд долл. США, погашение в 2022 году)	79'615	61'833
Еврооблигации – 10 лет (номинал 650 млн долл. США, погашение в 2021 году)	51'780	40'209
Займ от «Фонда Шелкового Пути»	52'206	42'115
Банковские кредиты	18'566	7'941
Итого	202'167	152'098
Минус: текущая часть долгосрочных заемных средств	(57'322)	(12'246)
Итого долгосрочные заемные средства	144'845	139'852

Еврооблигации. В декабре 2012 года Группа выпустила долларовые 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.

10 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В феврале 2011 года Группа выпустила долларовые 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.

В июне 2020 года Группа получила кредитную линию от российского банка в размере до 1,5 млрд евро с переменной процентной ставкой с доступным периодом выборки до марта 2022 года. Проценты подлежат погашению ежеквартально. По состоянию на отчетную дату Группа выбрала 100 млн евро в рамках данной кредитной линии со сроком погашения до сентября 2025 года. Кредитная линия предусматривает соблюдение ряда ограничительных финансовых условий. После отчетной даты, в октябре 2020 года Группа дополнительно выбрала 100 млн евро в рамках данной кредитной линии.

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 216'798 млн и 164'310 млн рублей на 30 сентября 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 сентября 2020 г. Группа дополнительно располагала доступными долгосрочными банковскими кредитными линиями с кредитными лимитами на общую сумму 164 млрд рублей, а также краткосрочной банковской кредитной линией в размере 20 млрд рублей. Кредитные линии предусматривают соблюдение ряда ограничительных финансовых условий.

ПАО «НОВАТЭК»

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

11 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 30 сентября 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	42'599	50'048
Задолженность по выплате дивидендов акционерам ПАО «НОВАТЭК»	35'498	-
Производные товарные инструменты	13'058	16'450
Проценты, подлежащие уплате	2'335	1'291
Прочая кредиторская задолженность	2'651	3'188
Нефинансовые обязательства		
Авансы, полученные от покупателей	3'187	4'253
Задолженность по заработной плате	913	915
Прочая задолженность и начисленные обязательства	7'003	10'583
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	107'244	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.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2020	2019
Дивиденды, подлежащие выплате по состоянию на 1 января	-	-
Дивиденды объявленные (*)	89'857	93'468
Дивиденды выплаченные (*)	(54'359)	(50'618)
Дивиденды, подлежащие выплате по состоянию на 30 сентября	35'498	42'850
Дивиденды на акцию, объявленные в течение периода (в рублях)	29,92	31,04
Дивиденды на ГДР, объявленные в течение периода (в рублях)	299,20	310,40

(*) – исключая выкупленные собственные акции.

24 апреля 2020 г. годовое Общее собрание акционеров ПАО «НОВАТЭК» одобрило выплату финальных дивидендов по результатам деятельности за 2019 год в размере 18,1 рублей на одну акцию или 181 рублей на ГДР на общую сумму 54'957 млн рублей (включая выкупленные собственные акции).

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)

30 сентября 2020 г. внеочередное Общее собрание акционеров ПАО «НОВАТЭК» одобрило выплату промежуточных дивидендов по результатам деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., в размере 11,82 рублей на одну акцию или 118,2 рублей на ГДР на общую сумму 35'889 млн рублей (включая выкупленные собственные акции).

13 ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ НЕФТИ И ГАЗА

	За три месяца, закончившихся 30 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2020	2019	2020	2019
Природный газ	77'929	87'791	253'095	312'760
Нафта	23'421	29'275	76'244	106'665
Нефть	20'861	28'625	55'755	85'914
Прочие продукты переработки газа и газового конденсата	12'824	20'001	41'272	65'429
Сжиженный углеводородный газ	13'922	9'963	30'981	33'312
Стабильный газовый конденсат	12'254	11'603	27'100	30'151
Итого выручка от реализации нефти и газа	161'211	187'258	484'447	634'231

14 ПОКУПКА ПРИРОДНОГО ГАЗА И ЖИДКИХ УГЛЕВОДОРОДОВ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2020	2019	2020	2019
Природный газ	22'134	34'054	89'825	133'471
Нестабильный газовый конденсат	28'740	30'367	67'161	102'710
Прочие жидкие углеводороды	3'340	8'611	9'973	15'719
Обратный акциз	(1'338)	(851)	(3'781)	(3'145)
Итого покупка природного газа и жидких углеводородов	52'876	72'181	163'178	248'755

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 «Тернефтегаз» 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 «Тернефтегаз», 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 и 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.

ПАО «НОВАТЭК»

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

15 ТРАНСПОРТНЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2020	2019	2020	2019
Транспортировка природного газа по магистральным газопроводам и сетям низкого давления	22'483	21'590	70'434	70'508
Транспортировка стабильного газового конденсата и сжиженного углеводородного газа железнодорожным транспортом	7'494	7'711	24'633	24'506
Транспортировка стабильного газового конденсата, продуктов его переработки, нефти и сжиженного природного газа танкерами	1'887	1'984	7'297	6'264
Транспортировка нефти по магистральным нефтепроводам	1'866	2'641	6'061	7'142
Прочие	409	450	1'123	2'977
Итого транспортные расходы	34'139	34'376	109'548	111'397

16 НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2020	2019	2020	2019
Налог на добычу полезных ископаемых	13'060	14'215	35'479	43'955
Налог на имущество	988	840	2'789	2'659
Прочие налоги	73	43	248	280
Итого налоги, кроме налога на прибыль	14'121	15'098	38'516	46'894

17 ДОХОДЫ (РАСХОДЫ) ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

<i>Расходы в виде процентов (с учетом транзакционных расходов)</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2020	2019	2020	2019
Расходы в виде процентов по заемным средствам с фиксированной процентной ставкой	2'505	2'271	7'288	6'830
Расходы в виде процентов по заемным средствам с переменной процентной ставкой	7	4	7	32
Итого	2'512	2'275	7'295	6'862
Минус: капитализированные проценты	(1'651)	(1'478)	(4'769)	(4'462)
Расходы в виде процентов по заемным средствам	861	797	2'526	2'400
Обязательства по ликвидации активов: эффект от увеличения дисконтированного обязательства с течением времени	241	190	736	542
Расходы в виде процентов по обязательствам по аренде	137	142	422	390
Итого расходы в виде процентов	1'239	1'129	3'684	3'332

17 ДОХОДЫ (РАСХОДЫ) ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>Доходы в виде процентов</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2020	2019	2020	2019
Доходы в виде процентов по займам выданным, оцениваемым по амортизированной стоимости	230	247	702	713
Доходы в виде процентов по займам выданным, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыли или убытки	5'436	4'127	14'136	11'271
Доходы в виде процентов от денежных средств, их эквивалентов, депозитов и прочих активов	777	1'559	3'246	2'925
Итого доходы в виде процентов	6'443	5'933	18'084	14'909
<i>Курсовые разницы</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2020	2019	2020	2019
Положительные курсовые разницы	113'576	13'552	309'506	26'529
Отрицательные курсовые разницы	(28'413)	(11'165)	(138'063)	(51'297)
Итого положительные (отрицательные) курсовые разницы, нетто	85'163	2'387	171'443	(24'768)

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.

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 сентября 2020 и 2019 гг., составила 19,0% и 20,1% соответственно, и эффективная ставка налога на прибыль за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 гг., составила 19,0% и 17,1% соответственно.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г., Группа заплатила налог на прибыль в размере 93,2 млрд рублей, включая платеж на 40 млрд рублей, перечисленный компании, контролируемой государством, по договору финансирования объектов инфраструктуры федеральной собственности в ЯНАО, по которому был применен инвестиционный налоговый вычет.

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 сентября 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Долгосрочные	Текущие	Долгосрочные	Текущие
<i>По амортизированной стоимости</i>				
Долгосрочные займы выданные	14'263	3'391	11'408	2'878
Торговая и прочая дебиторская задолженность	393	51'450	403	229'581
Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения более трех месяцев	-	186'940	-	83'752
Денежные средства и их эквиваленты	-	29'464	-	53'240
Прочие	10	1'473	8	622
<i>По справедливой стоимости через прибыли или убытки</i>				
Долгосрочные займы выданные	367'470	54'227	220'087	47'937
Условное возмещение	82'322	-	101'391	-
Производные товарные инструменты	1'036	11'246	749	16'966
Итого финансовые активы	465'494	338'191	334'046	434'976
<i>Финансовые обязательства</i>				
<i>По амортизированной стоимости</i>				
Долгосрочные заемные средства	144'845	57'322	139'852	12'246
Долгосрочные обязательства по аренде	7'685	3'837	7'516	2'947
Проценты, подлежащие уплате	-	2'335	-	1'291
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	45'250	-	53'236
Задолженность по выплате дивидендов акционерам ПАО «НОВАТЭК»	-	35'498	-	-
<i>По справедливой стоимости через прибыли или убытки</i>				
Производные товарные инструменты	1'596	13'058	1'680	16'450
Итого финансовые обязательства	154'126	157'300	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).

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 хамам 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 договору 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.

19 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 сентября 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
В составе прочих долгосрочных и текущих активов	12'282	17'715
В составе прочих долгосрочных и текущих обязательств	(14'654)	(18'130)

<i>Включенные в прочие операционные прибыли (убытки)</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2020	2019	2020	2019
Операционная реализованная прибыль (убыток)	3'009	(56)	2'080	(579)
Изменение справедливой стоимости	(2'979)	328	(1'957)	(293)

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2020	2019
Увеличение на 10%	(695)	(1'626)
Снижение на 10%	695	1'626

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.

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

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2020	2019
На 1 января	268'024	263'345
Предоставление займов	82'539	24'441
Погашение займов и начисленных процентов	(17'780)	(30'498)
Переоценка по справедливой стоимости при первоначальном признании с отнесением эффекта на увеличение инвестиций Группы в совместные предприятия (см. Примечание 5)	(13'554)	(3'803)
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»)	14'136	11'271
– Положительные (отрицательные) курсовые разницы, нетто	95'138	(32'197)
– Оставшийся эффект от изменения справедливой стоимости (относящийся к свободным денежным потокам заемщиков и процентным ставкам)	(6'806)	12'633
На 30 сентября	421'697	303'521

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2020	2019
Увеличение на 1%	(15'910)	(10'087)
Снижение на 1%	16'847	10'651

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 раздельно в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

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

В таблице ниже представлено изменение учетной стоимости условного возмещения:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2020	2019
На 1 января	101'391	-
Первоначальное признание условного возмещения (см. Примечание 3)	-	137'499
Последующая переоценка по справедливой стоимости, отраженная через прибыли или убытки, как:		
– Доходы в виде процентов (с использованием метода «эффективной процентной ставки»)	2'113	1'177
– Положительные (отрицательные) курсовые разницы, нетто	26'641	1'671
– Оставшийся эффект от изменения справедливой стоимости (относящийся к прогнозу котировок цен на нефть)	(47'823)	164
На 30 сентября	82'322	140'511

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2020	2019
Увеличение на 1%	5'403	5'081
Снижение на 1%	(5'694)	(4'907)

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.

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.

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

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.

ПАО «НОВАТЭК»

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

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

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

<i>На 30 сентября 2020 г.</i>	Российский рубль	Доллар США	Евро	Прочие	Итого
<i>Финансовые активы</i>					
<i>Долгосрочные</i>					
Долгосрочные займы выданные	6'821	29'898	345'014	-	381'733
Торговая и прочая дебиторская задолженность	307	-	-	86	393
Условное возмещение	-	82'322	-	-	82'322
Производные товарные инструменты	-	-	1'036	-	1'036
Прочие	-	-	-	10	10
<i>Текущие</i>					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	25'870	15'523	8'852	1'205	51'450
Текущая часть долгосрочных займов выданных	-	53'493	4'125	-	57'618
Производные товарные инструменты	-	-	11'235	11	11'246
Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения более трех месяцев	-	186'940	-	-	186'940
Денежные средства и их эквиваленты	7'593	12'551	8'595	725	29'464
Прочие	892	-	581	-	1'473
<i>Финансовые обязательства</i>					
<i>Долгосрочные</i>					
Долгосрочные заемные средства	-	(126'278)	(18'567)	-	(144'845)
Долгосрочные обязательства по аренде	(280)	(4'524)	(2'683)	(198)	(7'685)
Производные товарные инструменты	-	-	(1'596)	-	(1'596)
<i>Текущие</i>					
Текущая часть долгосрочных заемных средств	-	(57'322)	-	-	(57'322)
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(149)	(2'408)	(1'188)	(92)	(3'837)
Проценты, подлежащие уплате	-	(2'334)	(1)	-	(2'335)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(36'951)	(3'745)	(4'260)	(294)	(45'250)
Задолженность по выплате дивидендов акционерам ПАО «НОВАТЭК»	(35'498)	-	-	-	(35'498)
Производные товарные инструменты	-	-	(13'058)	-	(13'058)
Подверженность риску (нетто)	(31'395)	184'116	338'085	1'453	492'259

**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 августа 2020 года. С 1 августа 2020 г. внутренние регулируемые оптовые цены на природный газ были увеличены на 3%.

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.

Портфель процентных финансовых инструментов Группы представлен ниже:

	На 30 сентября 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	млн рублей	Процент	млн рублей	Процент
С фиксированной ставкой	192'903	95%	152'098	100%
С переменной ставкой	9'264	5%	-	-
Итого	202'167	100%	152'098	100%

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 BBB-, Группа требует обеспечения 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.

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

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.

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 сентября 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>	57'338	14'846	105'617	30'488	208'289
<i>Проценты</i>	8'151	6'129	7'909	4'137	26'326
Обязательства по аренде	3'970	3'902	4'435	-	12'307
Торговая и прочая кредиторская задолженность	45'250	-	-	-	45'250
Задолженность по выплате дивидендов акционерам ПАО «НОВАТЭК»	35'498	-	-	-	35'498
Итого финансовые обязательства	150'207	24'877	117'961	34'625	327'670

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

<i>На 31 декабря 2019 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>	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

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

<i>На 30 сентября 2020 г.</i>	Менее 1 года	Между 1 и 2 годами	Между 2 и 5 годами	Итого
Приток денежных средств	134'227	38'361	-	172'588
Отток денежных средств	(136'089)	(38'884)	-	(174'973)
Чистые денежные потоки	(1'862)	(523)	-	(2'385)
<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 сентября 2020 г. Группе были присвоены кредитные рейтинги инвестиционной категории: BBB по «Standard & Poor's», BBB 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.

19 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., изменений в подходе Группы к управлению капиталом не было. По состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. капитал Группы составлял 1'556 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. Этот процесс продолжился и в третьем квартале. 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. 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.

20 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 сентября 2020 г. Группа приняла на себя обязательства в соответствии с подписанными договорами произвести капитальные затраты в течение указанных сроков на общую сумму приблизительно 260 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), Гыданского (до конца 2020 года), Северо-Русского (до конца 2021 года), Ярудейского (до конца 2021 года) и Усть-Ямсовейского (до конца 2024 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).

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 2020 г. составляет 42,5 млн евро Правительству Черногории и 5,8 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 сентября 2020 г. будущие минимальные платежи Группы в рамках данных договоров фрахтования составили 246 млрд рублей (на 31 декабря 2019 г.: 110 млрд рублей).

Гарантии выданные. По состоянию на 31 декабря 2019 г. общая величина нефинансовых гарантий, относящихся к проекту «Ямал СПГ» и выданных Группой ряду третьих лиц, составляла 1,4 млрд долл. США и 8,5 млрд евро. По состоянию на 30 сентября 2020 г. указанные гарантии прекратили действие в результате прохождения тестов, подтверждающих успешное завершение проекта.

Одновременно с этим, в соответствии с договорами проектного финансирования ОАО «Ямал СПГ», Группой были выданы гарантии, финансовые и нефинансовые, покрывающие только ограниченные специфические риски проекта. Нефинансовые гарантии представляют собой обязательства предоставить возвратное финансирование проекту в той части, которая необходима проекту для исполнения обязательств перед кредиторами, при наступлении определенных ограниченных событий на общую сумму, не превышающую 5,9 млрд долл. США. Финансовые гарантии могут быть предъявлены только в случае неисполнения «Ямалом СПГ» обязательств перед кредиторами и размер этих финансовых гарантий зависит от макроэкономических факторов (мировых цен на углеводороды, обменных курсов иностранных валют), но не может превышать 2,4 млрд долл. США и 0,6 млрд евро. По состоянию на 30 сентября 2020 г., исходя из текущих оценок и долгосрочных макроэкономических прогнозов руководства Группы, возможность предъявления указанных финансовых гарантий является маловероятной.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. по обязательствам Группы в связи с нефинансовой гарантией, выданной банкам, предоставляющим проектное финансирование «Ямалу СПГ», Государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» в пользу банков была выдана встречная гарантия на сумму, не превышающую эквивалента 3 млрд долл. США. Указанная гарантия прекратила свое действие в сентябре 2020 года одновременно с прекращением основной нефинансовой гарантии Группы.

Общая величина нефинансовых гарантий, выданных Группой российскому банку по обязательствам совместного предприятия «Криогаз-Высоцк», составила 280 млн евро по состоянию на 30 сентября 2020 г. (на 31 декабря 2019 г.: 277 млн евро).

20 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 1,3 млрд долл. США по состоянию на 30 сентября 2020 г.

В 2020 году Группа выдала нефинансовые гарантии ООО «Арктик СПГ 2» по обязательствам своего совместного предприятия ООО «СМАРТ СПГ» по оказанию услуг по долгосрочным договорам фрахтования морских судов в пределах доли участия Группы в ООО «СМАРТ СПГ».

Отток средств (экономических выгод), необходимых для погашения обязательств по вышеуказанным 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.

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.

20 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

<i>Связанные стороны – совместные предприятия</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2020	2019	2020	2019
Операции				
Выручка от реализации нефти и газа	1'054	930	2'714	2'193
Прочая выручка	1'830	966	4'525	4'142
Покупка природного газа и жидких углеводородов	(48'216)	(64'533)	(146'950)	(222'904)
Транспортные расходы	(213)	(10)	(269)	(58)
Материалы, услуги и прочие расходы	(74)	(34)	(169)	(108)
Материалы, услуги и прочие расходы (капитализировано в составе основных средств)	(4)	-	(149)	-
Приобретение основных средств и материалов для строительства	(72)	-	(218)	-
Доходы в виде процентов по займам выданным	5'645	4'347	14'766	11'890
Дивиденды объявленные и распределенные денежные средства	3'227	4'050	3'387	42'550

<i>Связанные стороны – совместные предприятия</i>	На 30 сентября 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Сальдо по расчетам		
Долгосрочные займы выданные	381'733	231'495
Текущая часть долгосрочных займов выданных	57'618	50'815
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1'742	1'426
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	19'026	27'034

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

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

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, оказывающие значительное влияние, и их дочерние общества</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2020	2019	2020	2019
Операции				
Выручка от реализации нефти и газа	7'636	5'498	20'361	28'413
Покупка природного газа и жидких углеводородов	-	-	(443)	-
Прибыль от выбытия долей владения в дочерних обществах и совместных предприятиях, нетто	-	-	-	308'578
Прочие операционные прибыли (убытки), нетто	91	170	(10'765)	364
Доходы в виде процентов	165	276	569	622

<i>Связанные стороны – компании, оказывающие значительное влияние, и их дочерние общества</i>	На 30 сентября 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Сальдо по расчетам		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4'093	43'910
Условное возмещение	22'979	26'513
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	107	359

<i>Связанные стороны – компании под контролем ключевого руководящего персонала</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2020	2019	2020	2019
Операции				
Приобретение строительных услуг (капитализированных в составе основных средств)	(4'479)	(2'330)	(13'292)	(9'609)
Транспортные расходы	(2'371)	(2'407)	(7'713)	(7'628)

<i>Связанные стороны – компании под контролем ключевого руководящего персонала</i>	На 30 сентября 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Сальдо по расчетам		
Авансы, выданные на строительство	5'156	4'773
Предоплаты и прочие текущие активы	662	487
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	2'352	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 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2020	2019	2020	2019
Совет директоров	37	8	166	129
Правление	1'010	1'133	4'315	3'880
Итого выплаты	1'047	1'141	4'481	4'009

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).

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, Франция, Польша, Дания, Финляндия, Бельгия, Испания, Великобритания, Германия, Швеция, Эстония, Норвегия, Италия, Литва, Латвия, 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), Южная Корея, Малайзия, Япония, Индия 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 Оман, Турция, Саудовская Аравия, Объединенные Арабские Эмираты и Ливан)* – реализация природного газа, 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 гг., представлена ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2020	2019	2020	2019
Россия	94'158	89'201	274'006	294'197
Европа	36'019	55'174	128'026	234'723
Азиатско-Тихоокеанский регион	27'175	34'117	75'759	88'045
Северная Америка	5'256	14'502	12'803	33'202
Ближний Восток	2'183	2'696	6'249	9'571
Минус: экспортные пошлины	(3'580)	(8'432)	(12'396)	(25'507)
Итого за пределами России	67'053	98'057	210'441	340'034
Итого выручка от реализации нефти и газа	161'211	187'258	484'447	634'231

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.

22 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Крупнейшие покупатели продукции. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 16,2% (79,9 млрд рублей) и 13,5% (86,9 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.

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 выполнении 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