

ОАО «ЯМАЛ СПГ»

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

**ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г.**

Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (не прошедший аудит)	4
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе (не прошедший аудит)	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (не прошедший аудит)	6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале (не прошедший аудит)	7
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (не прошедшей аудит):	
Прим. 1. Организационная структура и основные виды деятельности	8
Прим. 2. Основные принципы составления	8
Прим. 3. Основные средства	9
Прим. 4. Денежные средства на резервных счетах в банках	10
Прим. 5. Торговая и прочая дебиторская задолженность	11
Прим. 6. Предоплаты и прочие текущие активы	11
Прим. 7. Долгосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	11
Прим. 8. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	12
Прим. 9. Расходы в виде процентов	13
Прим. 10. Налог на прибыль	13
Прим. 11. Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов	13
Прим. 12. Условные и договорные обязательства	14
Прим. 13. Операции со связанными сторонами	17
Прим. 14. Основные положения учетной политики	18
Контактная информация	19

Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров ОАО «Ямал СПГ»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ОАО «Ямал СПГ» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2021 года и связанных с ним консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

АО «ПВК Аудит»
5 августа 2021 года
Москва, Российская Федерация



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

Аудируемое лицо: ОАО «Ямал СПГ»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 7 апреля 2005 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1057746608754

Идентификационный номер налогоплательщика: 7709602713

Российская Федерация, 629700, Ямало-Ненецкий автономный округ, Ямальский район, с. Яр-Сале, ул. Худин-Сэроко, дом 25, корп. А

Независимый аудитор:

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (АО «ПВК Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Российская Федерация, 125047
Т: +7 (495) 967 6000, Ф: +7 (495) 967 6001, www.pwc.ru

ОАО «Ямал СПГ»

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

	Прим.	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	2'295'598	2'349'120
Материалы для строительства		17'165	19'474
Отложенные налоговые активы		36'455	43'999
Денежные средства на резервных счетах в банках	4	11'995	12'619
Прочие долгосрочные активы		311	354
Итого долгосрочные активы		2'361'524	2'425'566
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		27'039	25'610
Предоплаты по текущему налогу на прибыль		74	41
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	30'525	24'813
Предоплаты и прочие текущие активы	6	6'614	8'486
Денежные средства и их эквиваленты		38'859	22'812
Итого текущие активы		103'111	81'762
Итого активы		2'464'635	2'507'328
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	7	1'563'727	1'792'142
Долгосрочные обязательства по аренде		527'306	546'904
Обязательства по ликвидации активов		1'010	1'318
Прочие долгосрочные обязательства		988	880
Итого долгосрочные обязательства		2'093'031	2'341'244
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных заемных средств	7	294'330	221'485
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде		67'323	69'056
Задолженность по текущему налогу на прибыль		3'619	-
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	8	21'464	14'107
Итого текущие обязательства		386'736	304'648
Итого обязательства		2'479'767	2'645'892
Капитал			
Уставный капитал – обыкновенные акции		361	361
Добавочный капитал		145'938	145'938
Накопленные разницы			
от пересчета в валюту представления отчетности		(287)	(1'689)
Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)		(161'144)	(283'174)
Итого капитал		(15'132)	(138'564)
Итого обязательства и капитал		2'464'635	2'507'328

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

И. Колесников
Генеральный директор

5 августа 2021 года

ОАО «Ямал СПГ»

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

(в миллионах рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
		2021	2020
Выручка от реализации			
Выручка от реализации углеводородов		231'590	158'367
Прочая выручка		5'546	3'120
Итого выручка от реализации		237'136	161'487
Операционные расходы			
Износ, истощение и амортизация	3	(55'081)	(52'420)
Транспортные расходы	3	(20'666)	(17'747)
Материалы, услуги и прочие расходы		(13'604)	(10'285)
Расходы на геологоразведку		(1'697)	(1'610)
Общехозяйственные и управленческие расходы		(1'286)	(1'274)
Покупка углеводородов		(1'270)	(1'744)
Налоги, кроме налога на прибыль		(441)	(47)
Изменения остатков природного газа, жидких углеводородов и незавершенного производства		(382)	203
Итого операционные расходы		(94'427)	(84'924)
Прочие операционные прибыли (убытки), нетто		148	246
Прибыль от операционной деятельности		142'857	76'809
Доходы (расходы) от финансовой деятельности			
Расходы в виде процентов	9	(60'775)	(77'072)
Доходы в виде процентов		-	33
Эффект от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	11	(24'477)	23'951
Положительные курсовые разницы		109'044	248'278
Отрицательные курсовые разницы		(22'712)	(457'943)
Итого доходы (расходы) от финансовой деятельности		1'080	(262'753)
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		143'937	(185'944)
Экономия (расходы) по налогу на прибыль			
Расходы по текущему налогу на прибыль		(14'384)	-
Экономия (расходы) по отложенному налогу на прибыль, нетто		(7'493)	40'813
Итого экономия (расходы) по налогу на прибыль	10	(21'877)	40'813
Прибыль (убыток)		122'060	(145'131)
Прочий совокупный доход (расход)		1'372	(1'771)
Итого совокупный доход (расход)		123'432	(146'902)

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

ОАО «Ямал СПГ»

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

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
		2021	2020
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		143'937	(185'944)
Корректировки к прибыли (убытку) до налога на прибыль:			
Износ, истощение и амортизация		55'081	52'420
Отрицательные (положительные) курсовые разницы, нетто		(86'332)	209'665
Расходы в виде процентов	9	60'775	77'072
Доходы в виде процентов		-	(33)
Эффект от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	11	24'477	(23'951)
Прочие корректировки		122	(155)
Изменения оборотного капитала			
Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности, предоплат и прочих текущих активов		(6'412)	17'718
Уменьшение (увеличение) остатков товарно-материальных запасов		(515)	(1'455)
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности без учета задолженности по налогам и процентам		7'850	(840)
Увеличение (уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(45)	(6)
Итого изменения оборотного капитала		878	15'417
Проценты полученные		-	33
Налог на прибыль уплаченный		(10'798)	(3'871)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		188'140	140'653
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(10'032)	(19'300)
Приобретение материалов для строительства		(835)	(869)
Поступления от продажи основных средств		687	1'251
Возврат (уплата) налога на добавленную стоимость, относящегося к приобретению основных средств и материалов для строительства, нетто		2'114	2'976
Проценты по займам уплаченные и капитализированные		(10'898)	(7'397)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(18'964)	(23'339)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение долгосрочных заемных средств	7	(86'053)	(34'137)
Проценты по займам уплаченные		(28'231)	(22'965)
Платежи по обязательствам по аренде		(34'302)	(31'713)
Размещение денежных средств на резервных счетах в банках	4	-	(47'503)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(148'586)	(136'318)
Чистое влияние изменений курсов валют на денежные средства и их эквиваленты		(4'543)	9'556
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		16'047	(9'448)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		22'812	23'281
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		38'859	13'833

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

ОАО «Ямал СПГ»

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

(в миллионах рублей, кроме количества акций)

<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.</i>	<i>Количество обыкновенных акций (тысяч шт.)</i>	<i>Уставный капитал - обыкновен- ные акции</i>	<i>Добавочный капитал</i>	<i>Накопленные разницы от пересчета в валюту пред- ставления отчетности</i>	<i>Нераспре- деленная прибыль/ (накопленный убыток)</i>	<i>Итого капитал</i>
Сальдо на 1 января 2020 г.	3'611,4	361	145'938	681	70'764	217'744
Убыток	-	-	-	-	(145'131)	(145'131)
Прочий совокупный расход	-	-	-	(1'650)	(121)	(1'771)
Итого совокупный расход	-	-	-	(1'650)	(145'252)	(146'902)
Сальдо на 30 июня 2020 г.	3'611,4	361	145'938	(969)	(74'488)	70'842
<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.</i>						
Сальдо на 1 января 2021 г.	3'611,4	361	145'938	(1'689)	(283'174)	(138'564)
Прибыль	-	-	-	-	122'060	122'060
Прочий совокупный доход (расход)	-	-	-	1'402	(30)	1'372
Итого совокупный доход	-	-	-	1'402	122'030	123'432
Сальдо на 30 июня 2021 г.	3'611,4	361	145'938	(287)	(161'144)	(15'132)

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

1 ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ОАО «Ямал СПГ» (далее именуемое «Ямал СПГ» или «Компания») было учреждено в 2005 году как открытое акционерное общество в соответствии с законами Российской Федерации. «Ямал СПГ» владеет лицензией на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородного сырья на территории Южно-Тамбейского лицензионного участка (действительна до 2045 года), расположенного в северо-восточной части полуострова Ямал Ямало-Ненецкого автономного округа (далее – «ЯНАО») в Российской Федерации.

«Ямал СПГ» и его дочерние общества далее совместно именуются «Группа». Группа реализует проект по добыче, сжижению и поставкам природного газа на ресурсной базе Южно-Тамбейского месторождения (далее – «Проект»). Проектная мощность завода по сжижению после запуска четвертой линии в мае 2021 года составляет 17,4 млн тонн сжиженного природного газа в год (по 5,5 млн тонн первые три линии и 0,9 млн тонн четвертая линия).

«Ямал СПГ» является держателем лицензии на экспорт сжиженного природного газа (далее – «СПГ»), и производимый СПГ реализуется на международные рынки, преимущественно в страны Азиатско-Тихоокеанского региона и на Европейский рынок. Группой заключены долгосрочные договоры на поставку СПГ.

В Группу входят два 100%-ных дочерних общества «Ямала СПГ»: «Yamal Trade Pte. Ltd.» (далее – «Yamal Trade») и ООО «Международный аэропорт Сабетта» (далее – «МАС»). «Yamal Trade» зарегистрирован в Сингапуре, его основными видами деятельности являются маркетинг и реализация СПГ и стабильного газового конденсата (далее – «СГК») в Азиатско-Тихоокеанском и других регионах. «МАС» зарегистрирован в Российской Федерации, его основным видом деятельности является эксплуатация международного аэропорта Сабетта, являющегося частью транспортной инфраструктуры Проекта.

Группа не имеет основного контролирующего акционера, так как Устав и Соглашение акционеров «Ямала СПГ» предусматривают, что стратегические и/или ключевые решения финансового, операционного и инвестиционного характера требуют совместного одобрения акционерами. Группой владеют (напрямую или через свои дочерние общества) ПАО «НОВАТЭК» (далее – «НОВАТЭК», 50,1%-ная доля владения), «TotalEnergies SE» (далее – «TotalEnergies», 20%-ная доля владения), «China National Petroleum Corporation» (далее – «CNPC», 20%-ная доля владения) и китайский инвестиционный фонд «Фонд Шелкового Пути» (далее – «ФШП», 9,9%-ная доля владения).

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 2020 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Оценки и суждения. Основные оценки и суждения, используемые Группой при подготовке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. В основном оценки были сделаны в отношении справедливой стоимости активов и обязательств, отложенных налогов на прибыль, запасов нефти и газа, обесценения активов, обязательств по ликвидации активов и первоначальной стоимости обязательств по аренде.

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность представлена в российских рублях, являющихся валютой представления отчетности Группы и функциональной валютой «Ямала СПГ».

Ниже представлены обменные курсы иностранных валют, в которых Группа совершала существенные операции либо имела существенные денежные активы и/или обязательства в отчетном периоде:

Рублей за одну единицу валюты	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	Средний курс за шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
			2021	2020
Доллар США (USD)	72,37	73,88	74,28	69,37
Евро (EUR)	86,20	90,68	89,55	76,44

3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже в таблице представлено движение основных средств:

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	Активы, задействованные в добыче нефти и газа	Объекты незавершенного строительства и авансы на капитальное строительство	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость	2'345'718	70'847	1'952	2'418'517
Накопленный износ, истощение и амортизация	(147'301)	-	(1'376)	(148'677)
Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.	2'198'417	70'847	576	2'269'840
Поступление и приобретение	-	46'477	-	46'477
Ввод в эксплуатацию	34'238	(34'271)	33	-
Изменение затрат на ликвидацию активов	350	-	-	350
Износ, истощение и амортизация	(52'186)	-	(151)	(52'337)
Выбытие, нетто	(60)	(118)	(2)	(180)
Разницы от пересчета в валюту представления отчетности	60'308	-	3	60'311
Первоначальная стоимость	2'443'555	82'935	1'991	2'528'481
Накопленный износ, истощение и амортизация	(202'488)	-	(1'532)	(204'020)
Остаточная стоимость на 30 июня 2020 г.	2'241'067	82'935	459	2'324'461

3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.</i>	Активы, задействован- ные в добыче нефти и газа	Объекты незавершенного строительства и авансы на капитальное строительство	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость	2'503'932	96'965	2'078	2'602'975
Накопленный износ, истощение и амортизация	(252'262)	-	(1'593)	(253'855)
Остаточная стоимость на 1 января 2021 г.	2'251'670	96'965	485	2'349'120
Поступление и приобретение	-	13'198	-	13'198
Ввод в эксплуатацию	54'803	(54'914)	111	-
Изменение затрат на ликвидацию активов	(362)	-	-	(362)
Износ, истощение и амортизация	(54'889)	-	(88)	(54'977)
Выбытие, нетто	(21)	(114)	-	(135)
Разницы от пересчета в валюту представления отчетности	(11'246)	-	-	(11'246)
Первоначальная стоимость	2'545'570	55'135	2'185	2'602'890
Накопленный износ, истощение и амортизация	(305'615)	-	(1'677)	(307'292)
Остаточная стоимость на 30 июня 2021 г.	2'239'955	55'135	508	2'295'598

В состав поступления и приобретения основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 гг., включены капитализированные проценты и курсовые разницы в общей сумме 1'323 млн и 2'493 млн рублей соответственно.

В состав объектов незавершенного строительства и авансов на капитальное строительство по состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. включены авансы подрядчикам на капитальное строительство и оборудование в сумме 3'954 млн и 5'179 млн рублей соответственно.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., вводы активов в эксплуатацию в основном относились к объектам четвертой технологической линии завода СПГ, аэропорта «Утренний» и эксплуатационным скважинам, а за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., – к активам в форме права пользования в отношении долгосрочных договоров фрахтования морских танкеров и объектам инфраструктуры завода СПГ.

В состав основных средств по состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. включены активы в форме права пользования с учетной стоимостью 559'076 млн и 585'732 млн рублей соответственно, относящиеся, в основном, к долгосрочным договорам фрахтования морских танкеров на условиях тайм-чартера, ледокольного обслуживания, услуг перевалки и аренды офисных зданий. Начисленная амортизация на активы в форме права пользования за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 гг., составила 15'454 млн и 14'743 млн рублей соответственно.

Обесценение основных средств не признавалось за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 гг.

Обязательства капитального характера раскрыты в Примечании 12.

4 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА РЕЗЕРВНЫХ СЧЕТАХ В БАНКАХ

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа разместила денежные средства на специальных резервных счетах в банках в сумме 11'995 млн рублей и 12'619 млн рублей соответственно, которые в соответствии с условиями проектного финансирования могут быть использованы исключительно на обслуживание долга.

5 ТРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва в размере 235 млн рублей на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г.)	30'204	24'652
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва в размере 55 млн рублей на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г.)	321	161
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	30'525	24'813

6 ПРЕДОПЛАТЫ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<i>Нефинансовые активы</i>		
НДС, подлежащий возмещению	1'818	3'774
Предоплаты и авансы поставщикам (за вычетом резерва в размере 336 млн рублей на 30 июня 2021 г. и на 31 декабря 2020 г.)	2'573	2'620
Отложенные расходы на транспортировку углеводородов	1'041	968
Прочие текущие нефинансовые активы	1'182	1'124
Итого предоплаты и прочие текущие активы	6'614	8'486

7 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Банковское проектное финансирование	1'068'341	1'158'771
Акционерное финансирование	635'564	700'856
Облигации	154'152	154'000
Итого	1'858'057	2'013'627
Минус: текущая часть долгосрочных заемных средств	(294'330)	(221'485)
Итого долгосрочные заемные средства	1'563'727	1'792'142

Банковское проектное финансирование. В течение 2016-2017 гг. Группа подписала договоры с рядом российских и зарубежных банков под страховое покрытие экспортно-кредитных агентств на получение проектного финансирования.

Кредиты банков номинированы в евро и подлежат погашению на полугодовой основе с декабря 2019 года по июнь 2031 года. Проценты начисляются по ставкам, установленным на уровне шестимесячных ставок EURIBOR, увеличенных на маржу в диапазоне от 1,75% до 4,7% годовых, и выплачиваются каждые полгода, начиная с июня 2016 года.

Вышеуказанные кредитные договоры предусматривают обеспечение в виде залога 100%-ных долей участия «Ямала СПГ» в своих дочерних обществах «МАС» и «Yamal Trade», а также большей части активов Проекта.

7 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Акционерное финансирование. В соответствии с Соглашением акционеров «НОВАТЭК», «TotalEnergies» и «СНПС» предоставляли Группе через свои 100%-ные дочерние общества кредитные линии в долларах США и в евро. Часть займа, полученного от акционера Группы, была рефинансирована банковским займом, предоставленным под покрытие гарантией акционера («займ, полученный под покрытие акционера»), при этом сроки и условия по займу не изменились. Займы от акционеров и займы, полученные под покрытие акционеров, далее совместно именуются «займы, полученные в рамках акционерного финансирования».

Процентные ставки по займам определяются на основе рыночных процентных ставок, процентных ставок по заемным средствам акционеров или их комбинации. Займы и проценты подлежат погашению при наличии свободных денежных потоков от основной деятельности после обслуживания неакционерного финансирования.

Облигации. В 2014 году Распоряжением № 2737-р Правительство Российской Федерации одобрило выделение 150 млрд рублей из Фонда национального благосостояния на финансирование Проекта посредством приобретения процентных облигаций Группы. В течение 2015 года Министерство финансов Российской Федерации выкупило первый и второй транши облигаций на сумму 75 млрд рублей каждый (номинальная стоимость составила 1,21 млрд и 1,16 млрд долларов США соответственно). Погашение облигаций будет осуществляться равными частями каждые полгода с 2022 по 2030 годы в рублях по курсу доллара США на дату совершения платежа.

Процентная (купонная) ставка по облигациям установлена в размере наибольшей из величин: (i) шестимесячная ставка USD LIBOR, увеличенная на 3%, но не более 5% годовых; (ii) индекс потребительских цен США, увеличенный на 1%, но не менее 1% годовых. Выплата купонного дохода осуществляется каждые полгода начиная с сентября 2015 года по первому траншу и с июня 2016 года по второму траншу.

8 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	9'146	8'644
Проценты, подлежащие уплате	2'932	3'298
Прочая кредиторская задолженность	68	134
Нефинансовые обязательства		
Авансы, полученные от покупателей	7'253	374
Задолженность по заработной плате	312	447
Прочая задолженность и начисленные обязательства	1'753	1'210
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	21'464	14'107

9 РАСХОДЫ В ВИДЕ ПРОЦЕНТОВ

<i>Расходы в виде процентов (с учетом транзакционных расходов)</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2021	2020
Расходы в виде процентов по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости	34'255	29'991
Расходы в виде процентов по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыли или убытки	-	23'527
Итого	34'255	53'518
Минус: капитализированные проценты	(1'323)	(1'872)
Расходы в виде процентов по заемным средствам	32'932	51'646
Расходы в виде процентов по обязательствам по аренде	27'786	25'378
Обязательства по ликвидации активов: эффект от увеличения дисконтированного обязательства с течением времени	57	48
Итого расходы в виде процентов	60'775	77'072

10 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Эффективная ставка налога на прибыль. В соответствии с действующим региональным законодательством ЯНАО ставка налога на прибыль снижена для компаний, добывающих природный газ, предназначенный для сжижения, на лицензионных участках, расположенных на полуострове Ямал (см. Примечание 12). Соответственно, для расчета отложенного налога на прибыль, погашение которого ожидается в течение льготного периода, была применена пониженная ставка. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 гг., эффективная ставка Группы по налогу на прибыль составила 15.2% и 21.9% соответственно.

11 ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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 котируемых 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).

Справедливая стоимость долгосрочных заемных средств составила 1'866'384 млн и 2'021'123 млн рублей по состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. соответственно (Уровень 3 иерархии исходных данных справедливой стоимости). Учетная стоимость прочих финансовых инструментов Группы соответствует их справедливой стоимости (Уровень 3 иерархии исходных данных справедливой стоимости).

Признание и переоценка займов, полученных в рамках акционерного финансирования. Условия договоров некоторых займов, предоставленных Группе в рамках акционерного финансирования, включают в себя определенные финансовые (базовая процентная ставка, скорректированная на кредитный риск Группы) и нефинансовые (фактические ставки заимствования акционеров, ожидаемые свободные денежные потоки Группы и ожидаемые сроки погашения задолженности) переменные, и, согласно учетной политике Группы, были классифицированы как финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

**11 ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В таблице ниже представлено движение займов, полученных в рамках акционерного финансирования, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2021	2020
На 1 января	683'080	581'880
Погашение займов и начисленных процентов	(61'259)	(23'591)
Последующая переоценка по справедливой стоимости		
– Начисленные проценты (с использованием метода «эффективной процентной ставки»)	-	23'527
– Отрицательные (положительные) курсовые разницы, нетто	(28'018)	79'734
– Оставшийся эффект от изменения справедливой стоимости (относящийся к свободным денежным потокам Группы и процентным ставкам)	24'477	(23'951)
На 30 июня	618'280	637'599

Учетная стоимость займов, полученных в рамках акционерного финансирования, была переоценена исходя из ставок по коммерческим кредитам.

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

<i>Эффект на справедливую стоимость</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2021	2020
Увеличение на 1%	(14'745)	(23'255)
Снижение на 1%	15'470	24'724

12 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 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 и до конца 2020 года наблюдалось 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+ в апреле 2020 года и соблюдения целевых показателей по сокращению объемов добычи.

12 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В начале 2021 года участники ОПЕК+ продолжили курс на ограничение целевых уровней добычи с учетом сохраняющейся нестабильности ситуации, вызванной распространением коронавируса и ужесточением карантинных мер в ряде стран. Ограничение добычи, а также увеличение потребления углеводородов на фоне резкого похолодания в Европе, Азии и Северной Америке привели к значительному росту мировых цен на углеводороды в первом квартале 2021 года. Во втором квартале 2021 года мировые цены на углеводороды продолжили свой рост, несмотря на принятое в апреле 2021 года решение участниками ОПЕК+ об увеличении объемов добычи, начиная с мая 2021 года, на фоне увеличения мобильности населения и восстановления спроса на нефть в крупнейших странах-потребителях. В июле 2021 года участники ОПЕК+ приняли решение о дальнейшем увеличении объемов добычи нефти и продлили действие соглашения по ограничению добычи до конца 2022 года.

Дальнейшее развитие ситуации с распространением COVID-19 остается неопределенным и может 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 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 сбоев в деятельности Группы.

Секторальные санкции, введенные правительством США. 16 июля 2014 г. Управление по контролю за иностранными активами казначейства США (ОФАС) выпустило Идентификационный список секторальных санкций (далее – «Список»), в который было включено ПАО «НОВАТЭК», а также компании, в которых доля его владения превышает 50%. Поскольку «НОВАТЭК» владеет 50,1%-ной долей в Группе, действие санкций также распространяется на деятельность Группы. 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.

В настоящее время Группа привлекает необходимое внешнее финансирование на рынках капитала и у кредиторов за пределами США.

Договорные обязательства. По состоянию на 30 июня 2021 г. Группа приняла на себя обязательства в соответствии с подписанными договорами произвести капитальные затраты на общую сумму приблизительно 20 млрд рублей (на 31 декабря 2020 г.: 24 млрд рублей).

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 оценок, сделанных руководством Группы, 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 проверке 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.

12 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налоговые льготы. Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации, налоговые ставки по налогу на добычу полезных ископаемых на природный газ, направляемый на сжижение, добываемый на участках недр, расположенных полностью или частично на полуострове Ямал, и на газовый конденсат, добываемый совместно с таким природным газом, установлены в размере ноль рублей в течение не более 12 лет с даты начала производства СПГ до достижения накопленного объема добычи 250 млрд куб. метров для природного газа и 20 млн тонн для газового конденсата. Также постановлением Правительства Российской Федерации установлена нулевая ставка вывозных таможенных пошлин на СПГ, получаемый из газового конденсата, добываемого на Южно-Тамбейском месторождении.

В соответствии с законодательством, действовавшим до конца 2020 года, Компания могла применять пониженную до 13,5% ставку налога на прибыль, зачисляемого в региональный бюджет, в течение 12 лет с даты начала производства СПГ до достижения накопленного объема добычи 250 млрд куб. метров. При этом предельный срок применения данной льготы был ограничен 1 января 2023 года. Согласно законодательству ЯНАО, действующему с 1 января 2021 года, Компания может применять данную пониженную ставку в течение 12 лет с даты начала реализации СПГ без дополнительных ограничений в отношении периода действия льготы. Также законодательство ЯНАО освобождает от налога на имущество организации, добывающие на территории ЯНАО природный газ, направляемый на сжижение, в части имущества, составляющего единый технологический комплекс по добыче природного газа и производству СПГ. Данная льгота применяется до достижения накопленного объема добычи природного газа 250 млрд куб. метров в течение не более 12 лет с даты признания имущества объектом налогообложения.

Соблюдение условий лицензионных соглашений. «Ямал СПГ» является держателем лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородного сырья на территории Южно-Тамбейского лицензионного участка со сроком действия до 2045 года. Уполномоченные государственные органы периодически проверяют деятельность Группы на предмет соблюдения условий данного лицензионного соглашения на право пользования недрами. Руководство взаимодействует с уполномоченными органами с целью согласования действий, необходимых для устранения любых выявленных в ходе проверок недостатков. Невыполнение условий лицензионного соглашения может привести к начислению штрафов и применению ограничительных мер, включая приостановку действия или отзыв лицензии. Руководство считает, что любые вопросы, связанные с неполным выполнением требований лицензионного соглашения, 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.

Руководство полагает, что по действующему законодательству Группа имеет право продлить срок действия лицензии после истечения первоначально установленного срока, и намерено воспользоваться этим правом.

Обязательства по охране окружающей среды. Группа осуществляет деятельность в нефтегазовом секторе Российской Федерации. Законодательство по охране окружающей среды в Российской Федерации 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.

13 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Сделки между «Ямалом СПГ» и его дочерними обществами, которые являются связанными сторонами «Ямала СПГ», 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 на 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 – компании, осуществляющие совместный контроль над Группой</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2021	2020
Операции		
Выручка от реализации углеводородов	158'853	108'625
Прочая выручка	172	413
Транспортные расходы	(697)	(6)
Материалы, услуги и прочие расходы	(554)	(403)
Расходы на геологоразведку	(53)	(81)
Прочие операционные прибыли (убытки), нетто	18	134
Начисленные проценты	(66)	(22'453)
Начисленные проценты (капитализировано в составе основных средств)	(334)	(1'012)
<i>Связанные стороны – компании, осуществляющие совместный контроль над Группой</i>	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Сальдо по расчетам		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21'681	16'425
Долгосрочные заемные средства	621'988	686'844
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	165	246
<i>Связанные стороны – прочие</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2021	2020
Операции		
Прочая выручка	1'618	1'011
<i>Связанные стороны – прочие</i>	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Сальдо по расчетам		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	891	562
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	21	10

Гарантии. По состоянию на 30 июня 2021 г. общая величина гарантий, относящихся к проекту «Ямал СПГ», выданных акционерами Группы, составила 1'142 млрд рублей (на 31 декабря 2020 г.: 1'176 млрд рублей).

13 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу. Ключевой руководящий персонал Группы включает Совет директоров и руководителей высшего звена, определенных Соглашением акционеров «Ямала СПГ». Группа осуществила выплаты денежными средствами руководителям высшего звена в виде краткосрочных вознаграждений, включая заработную плату и премии, в сумме 70 млн и 152 млн рублей за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 гг. соответственно. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и отчисления, производимые работодателем во внебюджетные фонды.

Вознаграждение членам Совета директоров подлежит одобрению Общим собранием акционеров. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 гг., вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

14 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 2020 г., за исключением признания расходов по налогу на прибыль и 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 досрочно приняты Группой с 1 января 2021 г.:

Изменения к МСФО (IAS) 16 «*Основные средства*» (выпущены в мае 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г., разрешено досрочное применение). Данные изменения запрещают вычитать из стоимости объекта основных средств какую-либо выручку, полученную от продажи готовой продукции, произведенной в период подготовки организацией данного актива к предполагаемому использованию. Выручка от продажи такой готовой продукции вместе с затратами на ее производство теперь признаются в составе прибылей или убытков. Группа оценила, что применение данных изменений не оказало существенного влияния на ее финансовое положение на дату их первоначального применения.

ОАО «Ямал СПГ»

Контактная информация

ОАО «Ямал СПГ» зарегистрировано как акционерное общество в Российской Федерации в соответствии с российским законодательством.

Юридический адрес Компании:

629700 Российская Федерация
Ямало-Ненецкий автономный округ
село Яр-Сале
улица Худи Сэроко, 25 «А»

Московский офис Компании:

117393 Российская Федерация
город Москва
улица Академика Пилюгина, 22

Телефон: 7 (495) 228-98-50

Факс: 7 (495) 228-98-49

www.yamallng.ru