

ОАО «ЯМАЛ СПГ»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО,
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.**

И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Аудиторское заключение.....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	
Прим. 1. Организационная структура и основные виды деятельности.....	11
Прим. 2. Основные принципы составления	11
Прим. 3. Наиболее существенные оценки и суждения	12
Прим. 4. Основные средства	15
Прим. 5. Товарно-материальные запасы	17
Прим. 6. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	17
Прим. 7. Предоплаты и прочие текущие активы.....	17
Прим. 8. Долгосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	18
Прим. 9. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	19
Прим. 10. Расходы в виде процентов	19
Прим. 11. Налог на прибыль	20
Прим. 12. Финансовые инструменты и финансовые факторы риска	23
Прим. 13. Условные и договорные обязательства	29
Прим. 14. Операции со связанными сторонами	31
Прим. 15. Основные положения учетной политики	32
Контактная информация	39

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ОАО «Ямал СПГ»:

Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение ОАО «Ямал СПГ» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
12 марта 2020 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

Место нахождения аудируемого лица: Российская Федерация, 629700, Ямало-Ненецкий автономный округ, Ямальский район, с. Яр-Сале, ул. Худи-Сэроко, дом 25, корп. А

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № С08.890

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

ОАО «Ямал СПГ»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в миллионах рублей)

Прим. На 31 декабря 2019 г. На 31 декабря 2018 г.

АКТИВЫ

Долгосрочные активы

Основные средства	4	2'269'840	2'050'326
Материалы для строительства		18'579	16'884
Отложенные налоговые активы	11	951	120
Прочие долгосрочные активы		387	245

Итого долгосрочные активы

2'289'757 **2'067'575**

Текущие активы

Товарно-материальные запасы	5	22'311	15'764
Предоплаты по текущему налогу на прибыль		5	43
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	25'839	22'950
Предоплаты и прочие текущие активы	7	11'151	31'141
Денежные средства и их эквиваленты		23'281	8'407

Итого текущие активы

82'587 **78'305**

Итого активы

2'372'344 **2'145'880**

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ

Долгосрочные обязательства

Долгосрочные заемные средства	8	1'537'285	1'612'482
Долгосрочные обязательства по аренде	12	421'161	219'839
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	11	22'675	3'256
Обязательства по ликвидации активов		1'010	814
Прочие долгосрочные обязательства		874	596

Итого долгосрочные обязательства

1'983'005 **1'836'987**

Текущие обязательства

Текущая часть долгосрочных заемных средств	8	99'671	214'920
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	12	53'086	29'647
Задолженность по текущему налогу на прибыль		3'221	-
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	9	15'617	52'724

Итого текущие обязательства

171'595 **297'291**

Итого обязательства

2'154'600 **2'134'278**

Капитал

Уставный капитал – обыкновенные акции		361	361
Добавочный капитал		145'938	145'938
Накопленные разницы			
от пересчета в валюту представления отчетности		681	(652)
Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)		70'764	(134'045)

Итого капитал

217'744 **11'602**

Итого обязательства и капитал

2'372'344 **2'145'880**

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

И. Колесников
Генеральный директор

12 марта 2020 года

ОАО «Ямал СПГ»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

(в миллионах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря:	
		2019	2018
Выручка от реализации			
Выручка от реализации углеводородов	4	317'884	177'196
Прочая выручка		6'134	4'639
Итого выручка от реализации		324'018	181'835
Операционные расходы			
Износ, истощение и амортизация	4	(98'407)	(29'714)
Транспортные расходы		(37'955)	(13'749)
Материалы, услуги и прочие расходы	9	(18'270)	(9'405)
Общехозяйственные и управленческие расходы	9	(2'552)	(1'958)
Покупка углеводородов		(2'227)	(78)
Налоги, кроме налога на прибыль		(152)	(174)
Расходы на геологоразведку		(144)	(10)
Расходы по обесценению активов, нетто		(25)	(79)
Изменения остатков природного газа, жидких углеводородов и незавершенного производства		3'587	3'308
Итого операционные расходы		(156'145)	(51'859)
Прочие операционные прибыли (убытки), нетто		229	1'285
Прибыль от операционной деятельности		168'102	131'261
Доходы (расходы) от финансовой деятельности			
Расходы в виде процентов	10	(126'627)	(63'350)
Доходы в виде процентов		383	305
Эффект от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	12	(9'231)	(24'624)
Положительные курсовые разницы		226'776	7'034
Отрицательные курсовые разницы		(13'267)	(223'289)
Итого доходы (расходы) от финансовой деятельности		78'034	(303'924)
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		246'136	(172'663)
Экономия (расходы) по налогу на прибыль			
Расходы по текущему налогу на прибыль		(22'576)	(35)
Экономия (расходы) по отложенному налогу на прибыль, нетто		(18'510)	19'297
Итого экономия (расходы) по налогу на прибыль	11	(41'086)	19'262
Прибыль (убыток)		205'050	(153'401)
Прочий совокупный доход (расход)		1'092	(798)
Итого совокупный доход (расход)		206'142	(154'199)

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Ямал СПГ»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря:	
		2019	2018
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		246'136	(172'663)
Корректировки к прибыли (убытку) до налога на прибыль:			
Износ, истощение и амортизация		98'407	29'714
Расходы по обесценению активов, нетто		25	79
Отрицательные (положительные) курсовые разницы, нетто		(213'509)	216'255
Расходы в виде процентов	10	126'627	63'350
Доходы в виде процентов		(383)	(305)
Эффект от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	12	9'231	24'624
Выручка от продажи продукции, произведенной и реализованной в процессе подготовки активов для предполагаемого использования, за вычетом соответствующих операционных расходов	4	-	7'796
Прочие корректировки		(383)	190
Изменения оборотного капитала			
Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности, предоплат и прочих текущих активов		(4'906)	(20'154)
Уменьшение (увеличение) остатков товарно-материальных запасов		(7'511)	(6'594)
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности без учета задолженности по налогам и процентам		1'696	(2'584)
Увеличение (уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		136	(15)
Итого изменения оборотного капитала		(10'585)	(29'347)
Проценты полученные		383	305
Налог на прибыль уплаченный		(19'317)	-
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		236'632	139'998
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(115'636)	(174'092)
Приобретение материалов для строительства		(5'157)	(9'805)
Поступления от продажи основных средств		1'437	-
Возврат (уплата) налога на добавленную стоимость, относящегося к приобретению основных средств и материалов для строительства, нетто		9'886	3'741
Проценты по займам уплаченные и капитализированные		(127'707)	(10'757)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(237'177)	(190'913)

ОАО «Ямал СПГ»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря:	
		2019	2018
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Получение долгосрочных заемных средств	8	192'180	56'429
Погашение долгосрочных заемных средств	8	(85'129)	-
Затраты по привлечению заемных средств		(2'203)	(3'613)
Проценты по займам уплаченные		(37'978)	(7'915)
Платежи по обязательствам по аренде	12	(43'552)	(17'763)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		23'318	27'138
Чистое влияние изменений курсов валют на денежные средства и их эквиваленты		(7'899)	2'887
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		14'874	(20'890)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		8'407	29'297
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		23'281	8'407

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Ямал СПГ»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

(в миллионах рублей, кроме количества акций)

	<i>Количество обыкновенных акций (тысяч шт.)</i>	Уставный капитал - обыкновен- ные акции	Добавочный капитал	Накопленные разницы от пересчета в валюту пред- ставления отчетности	Нераспре- деленная прибыль/ (накопленный убыток)	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2018 г.	3'611,4	361	145'938	53	19'449	165'801
Убыток	-	-	-	-	(153'401)	(153'401)
Прочий совокупный расход	-	-	-	(705)	(93)	(798)
Итого совокупный расход	-	-	-	(705)	(153'494)	(154'199)
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	3'611,4	361	145'938	(652)	(134'045)	11'602
Прибыль	-	-	-	-	205'050	205'050
Прочий совокупный доход (расход)	-	-	-	1'333	(241)	1'092
Итого совокупный доход	-	-	-	1'333	204'809	206'142
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	3'611,4	361	145'938	681	70'764	217'744

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной 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 осуществляет реализацию Проекта «Ямал СПГ» (далее – «Проект»), который представляет собой строительство и эксплуатацию мощностей по добыче природного газа и газового конденсата на основе ресурсной базы Южно-Тамбейского месторождения, расположенного в ЯНАО, и завода по сжижению природного газа (далее – «Завод СПГ»). Номинальная мощность Завода СПГ после запуска четырех очередей составит 17,4 млн тонн сжиженного природного газа в год (по 5,5 млн тонн первые три очереди и 0,9 млн тонн четвертая) и до 1,2 млн тонн стабильного газового конденсата в год.

В 2017 году Группа начала производство на первой очереди Завода СПГ. В 2018 году были введены в эксплуатацию вторая и третья очереди Завода СПГ. «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. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. Группой владели (напрямую или через свои дочерние общества) ПАО «НОВАТЭК» (далее – «НОВАТЭК», 50,1%-ная доля владения), «TOTAL S.A.» (далее – «TOTAL», 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 финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») исходя из принципов учета по первоначальной стоимости, с корректировкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости и переоценку финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки. При отсутствии в МСФО конкретных указаний в отношении нефтегазодобывающих компаний Группа разработала свою учетную политику в соответствии с другими общепринятыми стандартами для нефтегазодобывающих компаний, в основном общепринятыми правилами бухгалтерского учета США (ОПБУ США или US GAAP) в части, не противоречащей принципам МСФО.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных существенных оценок. Она также требует от руководства Группы применять допущения в процессе применения учетной политики Группы. Области, связанные с высокой степенью допущения или сложности, или области, где оценки и допущения являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 3.

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные положения учетной политики. Основные элементы учетной политики раскрыты в Примечании 15. В 2019 году Группа применила все МСФО (IFRS), изменения и разъяснения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2019 г. и относятся к деятельности Группы. Применение данных изменений не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа досрочно применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2017 г.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, являющихся валютой отчетности (представления) Группы и функциональной валютой «Ямала СПГ».

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту каждого общества Группы по курсу обмена, действующему на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту каждого общества Группы по обменному курсу на конец периода. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и учитываемые по исторической стоимости, переводятся в функциональную валюту каждого общества Группы по историческому обменному курсу. Неденежные активы, переоцениваемые до справедливой стоимости, возмещаемой стоимости или по цене возможной реализации, переводятся по обменному курсу на дату переоценки. Отрицательные и положительные курсовые разницы, связанные с пересчетом иностранной валюты в функциональную валюту, включаются в состав прибыли (убытка) отчетного периода.

При консолидации активы и обязательства (как денежные, так и неденежные) дочерних обществ Группы, функциональной валютой которых не является российский рубль, переводятся в российские рубли по обменному курсу на каждую отчетную дату. Статьи, включенные в акционерный капитал, за исключением прибыли и убытков, пересчитываются по историческому курсу. Результаты деятельности этих обществ переводятся в российские рубли по курсу на дату совершения операций либо по среднему обменному курсу за период при условии, что он приближен к курсу на дату операции. Курсовые разницы, относящиеся к чистым активам на начало отчетного периода, и прибыли за отчетный период отражаются в составе прочего совокупного дохода как разницы от пересчета в валюту представления отчетности в консолидированном отчете об изменениях в капитале и в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

Рублей за одну единицу валюты	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	Средний курс за год, закончившийся 31 декабря:	
			2019	2018
Доллар США (USD)	61,91	69,47	64,74	62,71
Евро (EUR)	69,34	79,46	72,50	73,95

Обменный курс и ограничения. Российский рубль не является полностью конвертируемой валютой за пределами Российской Федерации – соответственно любые пересчеты рублевых сумм в доллары США, евро или в любую другую валюту не должны восприниматься как утверждение о возможности конвертировать российские рубли в другие валюты в прошлом, настоящем или будущем по этим обменным курсам.

3 НАИБОЛЕЕ СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

При подготовке консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Группы применяет некоторые оценки и допущения, которые руководство постоянно пересматривает, основываясь на полученном опыте и других факторах. 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 последующих периодах, если изменение затрагивает также будущие периоды. Руководство также использует некоторые суждения, не требующие оценок, в процессе применения учетной политики Группы.

3 НАИБОЛЕЕ СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Суждения и оценки, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, которые отражены в данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже.

Справедливая стоимость финансовых инструментов. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, за исключением финансовых инструментов, которые обращаются на активных рынках, определяется путем применения различных методов оценки. Руководство Группы использует свое профессиональное суждение для принятия допущений, основанных в первую очередь на рыночных условиях, существующих на каждую отчетную дату.

Анализ дисконтированных денежных потоков используется в отношении долговых инструментов, которые не обращаются на активных рынках. Эффективная процентная ставка определяется исходя из процентных ставок финансовых инструментов, доступных для Группы на активных рынках. В отсутствие таких инструментов эффективная процентная ставка определяется исходя из процентных ставок, обращающихся на активном рынке финансовых инструментов, которые корректируются с учетом премии за риски, специфичные для Группы, рассчитанные руководством.

Оценка справедливой стоимости займов, полученных в рамках акционерного финансирования, осуществляется с использованием сопоставимых процентных ставок, скорректированных на кредитный риск Группы, и свободных денежных потоков, основанных на экстраполированных среднесрочных бизнес-планах Группы, подготовленных руководством. Справедливая стоимость данных займов и анализ чувствительности представлены в Примечании 12.

Признание отложенных налоговых активов. Руководство оценивает отложенные налоговые активы на каждую отчетную дату и определяет сумму для отражения в той степени, в которой вероятно использование соответствующих налоговых вычетов. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов руководство использует оценки и суждения, исходя из величины налогооблагаемой прибыли предыдущих лет и ожиданий в отношении прибыли будущих периодов, которые являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Оценка запасов нефти и газа. Запасы нефти и газа оказывают непосредственное влияние на определенные показатели консолидированной финансовой отчетности, в основном, на износ, истощение и амортизацию, а также на расходы по обесценению и обязательства по ликвидации активов. Основные запасы нефти и газа Группы были определены международно признанными независимыми инженерами-оценщиками. Прочие запасы нефти и газа Группы были определены на основании оценок запасов природных ресурсов, подготовленных руководством Группы в соответствии с международно признанными стандартами.

Ставки амортизации основных средств, задействованных в добыче нефти и газа, рассчитываются по методу начисления амортизации пропорционально объему добытой продукции. Данные ставки основаны на доказанных разрабатываемых запасах и на суммарных доказанных запасах, оцененных Группой в соответствии с правилами, выпускаемыми Комиссией по ценным бумагам и биржам США (SEC), относящимся к доказанным запасам. Группа также использует оценочные доказанные, вероятные и возможные запасы при расчете будущих денежных потоков от активов, задействованных в добыче нефти и газа, которые служат как индикатор при определении срока полезного использования этих активов и для определения наличия признаков обесценения.

Часть запасов, используемых для расчета износа, истощения и амортизации, включает запасы, извлечение которых ожидается и после истечения срока действия лицензии. Руководство Группы полагает, что действующее законодательство и предыдущий опыт позволяет по инициативе Группы продлить сроки действия лицензий, и намеревается воспользоваться этим правом в отношении активов, по которым ожидается добыча и после истечения срока действия имеющихся лицензий.

Из-за существующей неопределенности и ограниченного количества данных о пластах, оценки запасов могут меняться с течением времени по мере поступления дополнительной информации, в том числе, в результате эксплуатационного бурения и добычи или изменений экономических факторов, включая цены на продукцию, условия договоров или планы развития. В целом, оценки запасов на неразработанных или частично разработанных месторождениях подвержены большей неопределенности, чем оценки запасов на полностью разработанных и истощенных месторождениях. По мере разработки месторождений может возникнуть необходимость дальнейшего пересмотра оценок в связи с получением новых данных.

3 НАИБОЛЕЕ СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение основных средств. Руководство проводит оценку существования каких-либо признаков обесценения основных средств на каждую отчетную дату, основываясь на событиях или обстоятельствах, указывающих на то, что учетная стоимость активов может быть не возмещена. Данные признаки обесценения включают изменение бизнес-планов Группы, изменения цен на продукцию, ведущие к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы, изменение состава продукции, и, по отношению к активам, задействованным в добыче нефти и газа, пересмотр в сторону существенных уменьшений оценок доказанных запасов.

При осуществлении расчетов ценности использования руководство проводит оценку ожидаемых будущих потоков денежных средств от актива или группы активов, генерирующих денежные средства, и выбирает приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков.

Обязательства по ликвидации активов. Деятельность Группы по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа связана с использованием таких активов как: скважины, оборудование и прилегающие площади, установки по сбору и первичной подготовке нефти и газа и трубопроводы на месторождениях. Как правило, лицензии и прочие нормативные акты устанавливают требования по ликвидации данных активов после окончания добычи, т.е. Группа обязана произвести ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие сопутствующие действия. Оценка Группой данных обязательств основывается на действующем законодательстве или лицензионных требованиях, а также фактических расходах по ликвидации данных активов и других необходимых расходов.

Руководство Группы полагает, что, принимая во внимание отсутствие либо ограниченность истории использования объектов по переработке газа и газового конденсата, срок полезного использования данных объектов в целом определить невозможно (несмотря на то, что некоторые компоненты таких комплексов и оборудование имеют определенные сроки полезного использования). По этим причинам, а также ввиду отсутствия четких законодательных требований к признанию обязательств, текущая стоимость обязательств по ликвидации данных производственных комплексов не может быть точно оценена и, как следствие, правовые и договорные обязательства по ликвидации этих активов не признаются.

В соответствии с указаниями КРМФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах», величина признанных обязательств отражает наилучшую оценку затрат, необходимых для исполнения обязательств на отчетную дату, рассчитанных на основе законодательства, действующего на территориях, где расположены соответствующие операционные активы Группы, и может изменяться в связи с изменением законов, правовых норм и их интерпретаций. Оценка обязательств по ликвидации активов является комплексным расчетом, требующим от руководства принятия оценок и суждений в отношении обязательств по ликвидации, которые возникнут через много лет.

Первоначальная стоимость обязательств по аренде. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда», на дату начала аренды Группа оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей. В отношении долгосрочных договоров тайм-чартера морских судов, оказание услуг по которым началось по состоянию на 31 декабря 2019 г., руководство определило ставки дисконтирования будущих платежей исходя из имеющейся информации о стоимости замещения таких судов, которая рассматривается как достаточно приближенная по значению к их справедливой стоимости, и оценок негарантированной ликвидационной стоимости, произведенных на основе рыночных наблюдений, договоров тайм-чартера и прочих релевантных данных.

ОАО «Ямал СПГ»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в рублях [табличные значения в миллионах], если не указано иное)

4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже в таблице представлено движение основных средств за отчетные периоды:

	Активы, задействованные в добыче и реализации нефти и газа	Объекты незавершенного строительства и авансы на капитальное строительство	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость	334'476	1'293'915	1'610	1'630'001
Накопленный износ, истощение и амортизация	(5'682)	-	(695)	(6'377)
Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.	328'794	1'293'915	915	1'623'624
Поступление и приобретение	-	453'300	-	453'300
Ввод в эксплуатацию	1'627'672	(1'628'063)	391	-
Изменение затрат на ликвидацию активов	274	-	-	274
Износ, истощение и амортизация	(53'828)	-	(420)	(54'248)
Выбытие, нетто	(79)	(91)	(3)	(173)
Разницы от пересчета в валюту представления отчетности	27'520	21	8	27'549
Первоначальная стоимость	1'990'307	119'082	2'002	2'111'391
Накопленный износ, истощение и амортизация	(59'954)	-	(1'111)	(61'065)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	1'930'353	119'082	891	2'050'326
Поступление и приобретение	-	360'850	-	360'850
Ввод в эксплуатацию	404'733	(404'733)	-	-
Изменение затрат на ликвидацию активов	309	-	-	309
Износ, истощение и амортизация	(97'926)	-	(306)	(98'232)
Выбытие, нетто	(25)	(4'348)	(4)	(4'377)
Разницы от пересчета в валюту представления отчетности	(39'027)	(4)	(5)	(39'036)
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 31 декабря 2019 г.	2'198'417	70'847	576	2'269'840

В 2017 году Группа начала производство на первой очереди завода СПГ, а в 2018 году – на второй и третьей очередях. По состоянию на 1 января 2018 г. эксплуатационные испытания первой очереди комплекса по производству СПГ продолжались, в связи с чем соответствующие активы были отражены в составе категории «Объекты незавершенного строительства и авансы на капитальное строительство». В течение 2018 года были завершены основные эксплуатационные испытания трех очередей комплекса по производству СПГ и было установлено, что соответствующие активы готовы к предполагаемому использованию. В соответствии с учетной политикой Группы, поступления и приобретения основных средств за 2018 год были уменьшены на сумму выручки от продажи углеводородов, произведенных и реализованных в процессе подготовки активов для предполагаемого использования, которая составила 16'191 млн рублей, за вычетом соответствующих операционных расходов в сумме 8'395 млн рублей.

В состав поступления и приобретения основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., включены капитализированные проценты и курсовые разницы в общей сумме 5'339 млн и 59'433 млн рублей соответственно.

ОАО «Ямал СПГ»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в рублях [табличные значения в миллионах], если не указано иное)

4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В состав объектов незавершенного строительства и авансов на капитальное строительство по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. включены авансы подрядчикам на капитальное строительство и оборудование в сумме 4'613 млн и 8'584 млн рублей соответственно.

В течение 2019 и 2018 годов ввод в эксплуатацию активов, задействованных в добыче и реализации нефти и газа, в основном был представлен объектами завода СПГ, электростанции, ряда эксплуатационных скважин, а также активами в форме права пользования в отношении долгосрочных договоров фрахтования морских танкеров.

Сверка износа, истощения и амортизации приведена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря:	
	2019	2018
Износ, истощение и амортизация основных средств	98'232	54'248
Плюс: Износ, истощение и амортизация нематериальных активов	175	55
Минус: Износ, истощение и амортизация, капитализированные в процессе строительства объектов основных средств хозяйственным способом	-	(24'589)
Износ, истощение и амортизация в составе консолидированного отчета о совокупном доходе	98'407	29'714

Обесценение основных средств не признавалось за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг.

Обязательства капитального характера раскрыты в Примечании 13.

Аренда. В состав основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. включены активы в форме права пользования, относящиеся, в основном, к долгосрочным договорам фрахтования морских танкеров на условиях тайм-чартера, ледокольного обслуживания, услуг перевалки и аренды офисных зданий. Ниже в таблице представлено движение активов в форме права пользования:

	Активы, задействованные в добыче и реализации нефти и газа	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.	49'462	288	49'750
Поступление и приобретение	180'520	306	180'826
Износ, истощение и амортизация	(6'531)	(228)	(6'759)
Разницы от пересчета в валюту представления отчетности	27'520	8	27'528
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	250'971	374	251'345
Поступление и приобретение	277'639	(19)	277'620
Износ, истощение и амортизация	(18'960)	(171)	(19'131)
Разницы от пересчета в валюту представления отчетности	(39'027)	(3)	(39'030)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	470'623	181	470'804

Сроки погашения обязательств по аренде раскрыты в Примечании 12.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., Группа отразила расходы по краткосрочной аренде в размере 10'008 млн рублей в составе транспортных расходов (2018 г.: 2'896 млн рублей).

ОАО «Ямал СПГ»

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

5 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>На 31 декабря 2019 г.</u>	<u>На 31 декабря 2018 г.</u>
Природный газ и жидкие углеводороды	8'277	3'984
Сырье и материалы (за вычетом резерва в размере 22 млн и ноль млн рублей на 31 декабря 2019 и 2018 гг. соответственно)	14'034	11'768
Прочие товарно-материальные запасы	-	12
Итого товарно-материальные запасы	22'311	15'764

6 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>На 31 декабря 2019 г.</u>	<u>На 31 декабря 2018 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва в размере 325 млн рублей на 31 декабря 2019 и 2018 гг. соответственно)	25'681	22'310
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва в размере 67 млн и 84 млн рублей на 31 декабря 2019 и 2018 гг. соответственно)	158	640
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	25'839	22'950

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 12.

7 ПРЕДОПЛАТЫ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	<u>На 31 декабря 2019 г.</u>	<u>На 31 декабря 2018 г.</u>
Финансовые активы		
Текущая часть предоплаченных затрат по привлечению заемных средств	-	14'358
Нефинансовые активы		
НДС, подлежащий возмещению	4'751	11'554
Предоплаты и авансы поставщикам (за вычетом резерва в размере 524 млн рублей на 31 декабря 2019 и 2018 гг. соответственно)	4'207	4'483
Отложенные расходы на транспортировку углеводородов	901	390
Прочие текущие нефинансовые активы	1'292	356
Итого предоплаты и прочие текущие активы	11'151	31'141

По состоянию на 31 декабря 2018 г. в составе предоплаченных затрат по привлечению заемных средств отражены комиссии, выплаченные банкам в связи с открытием долгосрочных кредитных линий Группе, премии экспортно-кредитных агентств, а также юридические и консультационные расходы, непосредственно связанные с привлечением заемных средств.

8 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Банковское проектное финансирование	914'048	878'100
Акционерное финансирование	594'845	808'052
Облигации	128'063	141'250
Итого	1'636'956	1'827'402
Минус: текущая часть долгосрочных заемных средств	(99'671)	(214'920)
Итого долгосрочные заемные средства	1'537'285	1'612'482

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. Общий размер кредитных линий в рамках данных договоров составляет 14,3 млрд евро.

Кредиты банков 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.

В соответствии с некоторыми кредитными соглашениями Группа могла капитализировать начисленные проценты, при этом основная сумма долга увеличивалась на сумму капитализированных таким образом процентов, а капитализированные проценты считались уплаченными. За 2018 год Группа капитализировала начисленные проценты на общую сумму 19'137 млн рублей.

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.

Акционерное финансирование. В соответствии с Соглашением акционеров «НОВАТЭК», «TOTAL» и «CNPC» предоставляли Группе через свои 100%-ные дочерние общества кредитные линии в долларах США и в евро. В 2018 году акционеры открыли для «Ямала СПГ» дополнительные кредитные линии, номинированные в евро, для финансирования строительства четвертой очереди Завода СПГ. 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.

В 2019 году часть займа, полученного от акционера Группы, была рефинансирована банковским займом, предоставленным под покрытие гарантией акционера («займ, полученный под покрытие акционера»), в сумме 150 млн евро, при этом сроки и условия по займу не изменились. Соответствующие суммы поступления и погашения по данным займам отражены развернуто в консолидированном отчете о движении денежных средств. Займы от акционеров и займы, полученные под покрытие акционеров, далее совместно именуется «займы, полученные в рамках акционерного финансирования».

Облигации. В 2014 году Постановлением № 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.

ОАО «Ямал СПГ»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в рублях [табличные значения в миллионах], если не указано иное)

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

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.

9 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	9'910	47'407
Проценты, подлежащие уплате	2'960	2'971
Прочая кредиторская задолженность	75	619
Нефинансовые обязательства		
Авансы, полученные от покупателей	248	120
Задолженность по заработной плате	323	316
Прочая задолженность и начисленные обязательства	2'101	1'291
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательств:	15'617	52'724

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 12.

Группа отразила расходы, относящиеся к вознаграждениям работникам, за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., в общей сумме 9'579 млн и 6'609 млн рублей соответственно в составе материалов, услуг и прочих расходов, а также в общехозяйственных и управленческих расходах.

10 РАСХОДЫ В ВИДЕ ПРОЦЕНТОВ

<i>Расходы в виде процентов (с учетом транзакционных расходов)</i>	За год, закончившийся 31 декабря:	
	2019	2018
Расходы в виде процентов по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости	52'449	47'834
Расходы в виде процентов по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыли или убытки	45'908	43'556
Подитог	98'357	91'390
Минус: капитализированные проценты	(5'339)	(40'224)
Расходы в виде процентов по заемным средствам	93'018	51'166
Расходы в виде процентов по обязательствам по аренде	33'530	13'804
Минус: капитализированные проценты	-	(1'676)
Расходы в виде процентов по обязательствам по аренде	33'530	12'128
Обязательства по ликвидации активов: эффект от увеличения дисконтированного обязательства с течением времени	79	56
Итого расходы в виде процентов	126'627	63'350

11 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сверка налога на прибыль. Ниже в таблице приводится сверка между фактическим расходом по налогу на прибыль и теоретическим налогом на прибыль, рассчитанным исходя из ставок, применимых к каждой компании Группы, и их бухгалтерской прибыли до налога на прибыль.

	За год, закончившийся 31 декабря:	
	2019	2018
Прибыль (убыток) до налога на прибыль	246'136	(172'663)
Теоретическая экономия (расход) по налогу на прибыль по ставкам, применимым для компаний Группы	(41'275)	28'489
Причины увеличения (уменьшения):		
Эффект от применения ожидаемой ставки налога на прибыль	-	(9'283)
Прочие разницы	189	56
Итого экономия (расход) по налогу на прибыль	(41'086)	19'262

Ставка налога на прибыль. В соответствии с действующим региональным законодательством ЯНАО ставка налога на прибыль снижена до минимального разрешенного уровня для компаний, добывающих природный газ, предназначенный для сжижения, и сопряженный газовый конденсат на лицензионных участках, расположенных на полуострове Ямал (см. Примечание 13). Соответственно, для расчета отложенного налога на прибыль, погашение которого ожидается в течение льготного периода (см. Примечание 13), была применена пониженная ставка.

Отложенный налог на прибыль. Различия между МСФО и налоговым законодательством приводят к определенным временным разницам между активами и обязательствами, отраженными в консолидированной финансовой отчетности с одной стороны, и составляющими базу для определения налога на прибыль с другой стороны.

ОАО «Ямал СПГ»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в рублях [табличные значения в миллионах], если не указано иное)

11 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлено в таблице ниже:

	На 31 декабря 2018 г.	Влияние на прибыли и убытки	Влияние на прочий совокупный доход	На 31 декабря 2019 г.
Основные средства	(82'184)	(6'110)	16	(88'278)
Долгосрочные заемные средства	(33'215)	9'281	-	(23'934)
Прочие	(42)	-	3	(39)
Обязательства				
по отложенному налогу на прибыль	(115'441)	3'171	19	(112'251)
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств</i>	<i>112'185</i>	<i>(22'609)</i>	<i>-</i>	<i>89'576</i>
Итого обязательства				
по отложенному налогу на прибыль	(3'256)	(19'438)	19	(22'675)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	108'813	(19'659)	(67)	89'087
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1'895	(1'694)	-	201
Долгосрочные обязательства по аренде	828	(109)	(30)	689
Прочие	769	(219)	-	550
Активы				
по отложенному налогу на прибыль	112'305	(21'681)	(97)	90'527
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов</i>	<i>(112'185)</i>	<i>22'609</i>	<i>-</i>	<i>(89'576)</i>
Итого активы				
по отложенному налогу на прибыль	120	928	(97)	951
Чистые активы (обязательства)				
по отложенному налогу на прибыль	(3'136)	(18'510)	(78)	(21'724)

ОАО «Ямал СПГ»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в рублях [табличные значения в миллионах], если не указано иное)

11 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	На 31 декабря 2017 г.	Влияние на прибыли и убытки	Влияние на добавочный капитал	На 31 декабря 2018 г.
Основные средства	(45'824)	(36'360)	-	(82'184)
Долгосрочные заемные средства	(34'185)	970	-	(33'215)
Прочие	(233)	179	12	(42)
Обязательства				
по отложенному налогу на прибыль	(80'242)	(35'211)	12	(115'441)
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств</i>	<i>57'692</i>	<i>54'493</i>	<i>-</i>	<i>112'185</i>
Итого обязательства				
по отложенному налогу на прибыль	(22'550)	19'282	12	(3'256)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	57'421	51'392	-	108'813
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	1'895	-	1'895
Долгосрочные обязательства по аренде	-	828	-	828
Прочие	376	393	-	769
Активы				
по отложенному налогу на прибыль	57'797	54'508	-	112'305
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов</i>	<i>(57'692)</i>	<i>(54'493)</i>	<i>-</i>	<i>(112'185)</i>
Итого активы				
по отложенному налогу на прибыль	105	15	-	120
Чистые активы (обязательства)				
по отложенному налогу на прибыль	(22'445)	19'297	12	(3'136)

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, налогооблагаемая прибыль может быть уменьшена на размер налоговых убытков, перенесенных на будущее, в течение неограниченного периода времени, однако в 2017 - 2021 годах зачитываемые убытки не могут превышать 50% налогооблагаемой прибыли. Руководство делает некоторые оценки и допущения при определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы возможных налоговых вычетов, в том числе при определении способности Группы получить достаточную для зачета налоговых вычетов сумму налогооблагаемой прибыли и временного периода, в котором эти налоговые вычеты могут быть зачтены.

12 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 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
<i>По амортизированной стоимости</i>		
Предоплаченные затраты по привлечению заемных средств	-	14'358
Торговая и прочая дебиторская задолженность	25'839	22'950
Денежные средства и их эквиваленты	23'281	8'407
Итого финансовые активы	49'120	45'715
<i>Финансовые обязательства</i>		
<i>По амортизированной стоимости</i>		
Долгосрочные заемные средства	1'055'076	1'025'257
Долгосрочные обязательства по аренде	474'247	249'486
Кредиторская задолженность	12'945	50'997
<i>По справедливой стоимости через прибыли или убытки</i>		
Долгосрочные заемные средства	581'880	802'145
Итого финансовые обязательства	2'124'148	2'127'885

Определение справедливой стоимости. Группа оценивает качество и надежность допущений и данных, используемых для определения справедливой стоимости, в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость» 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 суждений (Уровень 3).

Справедливая стоимость долгосрочных заемных средств составила 1'659'758 млн и 1'838'655 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. 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.

12 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	За год, закончившийся 31 декабря:	
	2019	2018
На 1 января	802'145	632'726
Получение займов	10'740	-
Погашение займов и начисленных процентов	(196'911)	-
Последующая переоценка по справедливой стоимости:		
– Начисленные проценты (с использованием метода «эффективной процентной ставки»)	45'908	43'556
– Отрицательные (положительные) курсовые разницы, нетто	(89'233)	101'239
– Оставшийся эффект от изменения справедливой стоимости (относящийся к свободным денежным потокам Группы и процентным ставкам)	9'231	24'624
На 31 декабря	581'880	802'145

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>	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Увеличение на 1%	(16'184)	(28'035)
Снижение на 1%	16'977	29'679

Цели и политика управления финансовыми рисками. Группа подвержена риску, возникающему в результате использования финансовых инструментов в ее финансово-хозяйственной деятельности. Действия руководства направлены на установление политик, способствующих максимальному снижению риска без негативного воздействия на конкурентоспособность и гибкость Группы. Дополнительная информация по данным политикам представлена ниже.

Риск колебания курсов иностранных валют. Риск колебания курсов иностранных валют представляет собой риск негативного воздействия на операции и финансовый результат Группы, который может произойти в результате колебаний обменных курсов валют, в основном, рубля по отношению к доллару США и/или евро. Группа управляет риском колебания курсов иностранных валют при помощи комплексного подхода, учитывающего возможность применения естественного (экономического) хеджирования, при котором валютная структура активов, обязательств и экспортной выручки действует как механизм хеджирования.

ОАО «Ямал СПГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в рублях [табличные значения в миллионах], если не указано иное)

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

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

<i>На 31 декабря 2019 г.</i>	Российский рубль	Доллар США	Евро	Прочие	Итого
Финансовые активы					
<i>Текущие</i>					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2'176	16'027	7'631	5	25'839
Денежные средства и их эквиваленты	2'111	-	21'168	2	23'281
Финансовые обязательства					
<i>Долгосрочные</i>					
Долгосрочные заемные средства	-	(281'458)	(1'255'827)	-	(1'537'285)
Долгосрочные обязательства по аренде	-	(393'450)	(27'711)	-	(421'161)
<i>Текущие</i>					
Текущая часть долгосрочных заемных средств	-	(54'068)	(45'603)	-	(99'671)
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(150)	(49'868)	(3'054)	(14)	(53'086)
Кредиторская задолженность	(6'635)	(2'867)	(3'436)	(7)	(12'945)
Подверженность риску (нетто)	(2'498)	(765'684)	(1'306'832)	(14)	(2'075'028)
<hr/>					
<i>На 31 декабря 2018 г.</i>					
Финансовые активы					
<i>Текущие</i>					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	977	10'457	11'512	4	22'950
Текущая часть prepaid затрат по привлечению заемных средств	-	-	14'358	-	14'358
Денежные средства и их эквиваленты	2'129	-	6'269	9	8'407
Финансовые обязательства					
<i>Долгосрочные</i>					
Долгосрочные заемные средства	-	(399'555)	(1'212'927)	-	(1'612'482)
Долгосрочные обязательства по аренде	(312)	(219'514)	-	(13)	(219'839)
<i>Текущие</i>					
Текущая часть долгосрочных заемных средств	-	(86'544)	(128'376)	-	(214'920)
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(47)	(29'582)	-	(18)	(29'647)
Кредиторская задолженность	(16'074)	(23'460)	(11'339)	(124)	(50'997)
Подверженность риску (нетто)	(13'327)	(748'198)	(1'320'503)	(142)	(2'082'170)

Долгосрочные заемные средства естественным образом защищены от колебания обменных курсов выручкой, поступление которой также полностью номинировано в иностранной валюте.

12 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В соответствии с требованиями МСФО Группа представляет информацию о рыночных рисках и потенциальной подверженности возможным убыткам от использования финансовых инструментов в виде анализа чувствительности.

Анализ чувствительности, представленный в таблице ниже, отражает возможные убытки от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, которые возникнут в случае увеличения курсов валют на 10 процентов, при том, что портфель инструментов и другие переменные остаются неизменными по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. соответственно:

Эффект на прибыль до налога на прибыль	Увеличение курсов валют	За год, закончившийся 31 декабря:	
		2019	2018
доллар США / российский рубль	10%	(76'568)	(74'820)
евро / российский рубль	10%	(130'683)	(132'050)

Эффект от снижения курсов валют на 10 процентов примерно равен и противоположен по знаку.

Риск колебания цен на товары. Изменения рыночных цен, которым подвержена Группа, включают изменение цен на товары, такие как нефть и природный газ (риск колебания цен на товары), которые могут негативно повлиять на стоимость финансовых активов и обязательств Группы или ожидаемые будущие денежные потоки.

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.

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость. Денежные потоки Группы подвержены риску изменения процентных ставок по займам, полученным в рамках акционерного финансирования, выпущенным облигациям и банковским кредитам. Процентные ставки по облигациям и банковским кредитам меняются в зависимости от значения ставок LIBOR и EURIBOR. Займы, полученные в рамках акционерного финансирования, предоставляются Группе по ставкам, которые могут быть изменены в зависимости от фактических ставок заимствования акционеров. На справедливую стоимость займов, полученных в рамках акционерного финансирования, также оказывают влияние процентные ставки, в том числе базовая процентная ставка, скорректированная на кредитный риск Группы. Подверженность Группы данному риску регулируется внутренними казначейскими функциями акционеров посредством применения механизма изменения процентных ставок, заложенного в соглашениях о займах, предоставляемых в рамках акционерного финансирования.

Кредитный риск. Кредитный риск относится к риску возникновения у Группы финансового убытка в случае неисполнения контрагентами контрактных обязательств. Кредитный риск Группы в основном относится к денежным средствам и их эквивалентам, а также торговой и прочей дебиторской задолженности.

Торговая дебиторская задолженность относится в основном к продаже углеводородов в Азиатско-Тихоокеанском регионе и на европейских рынках. Группа разработала стандартные условия оплаты и постоянно проводит мониторинг статуса погашения задолженности покупателей и их платежеспособности.

Большая часть реализации природного газа и стабильного газового конденсата на международных рынках осуществляется по договорам, заключенным с акционерами Группы (через их дочерние общества) и крупными международными компаниями с инвестиционным независимым кредитным рейтингом; если у покупателя нет кредитного рейтинга или рейтинг ниже ВВВ-, Группа требует обеспечения дебиторской задолженности в форме аккредитива в банках с рейтингом инвестиционной категории.

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

Учетная стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности соответствует ее справедливой стоимости. Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы отнесена к Уровню 3 иерархии исходных данных справедливой стоимости, описанной выше.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в банках, которые, по мнению Группы, имеют минимальный риск банкротства в течение всего периода размещения депозита.

Ниже представлена торговая и прочая дебиторская задолженность Группы в соответствии с основными мировыми рейтингами, присвоенными ее контрагентам и/или их материнским компаниям:

<i>Moody's, Fitch и/или Standard & Poor's</i>	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
С рейтингом инвестиционной категории	22'184	20'493
С рейтингом неинвестиционной категории	22	-
Без независимого рейтинга	3'633	2'457
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	25'839	22'950

Ниже представлены денежные средства и их эквиваленты Группы в соответствии с основными мировыми рейтингами, присвоенными банкам и/или их материнским компаниям, в которых эти средства размещены:

<i>Moody's, Fitch и/или Standard & Poor's</i>	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
С рейтингом инвестиционной категории	23'281	7'756
С рейтингом неинвестиционной категории	-	651
Итого денежные средства и их эквиваленты	23'281	8'407

Кредитные рейтинги инвестиционного уровня соответствуют от Aaa до Baa3 по «Moody's Investors Service», от AAA до BBB- по «Fitch Ratings» и «Standard & Poor's».

Максимальная подверженность кредитному риску представляет собой учетную стоимость каждого финансового актива, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении.

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.

Группа готовит различные финансовые планы (ежемесячные, квартальные и годовые), которые дают уверенность в наличии достаточного объема денежных средств у Группы для оплаты операционных расходов, финансовых обязательств и инвестиционной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2019 г. руководство оценило, что ожидаемые в следующем отчетном периоде денежные потоки Группы от операционной деятельности будут достаточны для погашения имеющихся текущих обязательств и финансирования плановой инвестиционной программы.

12 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлены данные, которые обобщают сроки погашения финансовых обязательств Группы, включая выплату процентов:

<i>На 31 декабря 2019 г.</i>	До 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Долгосрочные заемные средства	154'565	1'185'838	768'097	2'108'500
Долгосрочные обязательства по аренде	53'198	205'502	881'494	1'140'194
Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства	12'945	-	-	12'945
Итого финансовые обязательства	220'708	1'391'340	1'649'591	3'261'639
<i>На 31 декабря 2018 г.</i>				
Долгосрочные заемные средства	260'112	924'483	1'291'110	2'475'705
Долгосрочные обязательства по аренде	29'764	108'755	516'139	654'658
Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства	50'997	-	-	50'997
Итого финансовые обязательства	340'873	1'033'238	1'807'249	3'181'360

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 акционеров и кредиторов для поддержания ее деятельности.

Группа определяет термин «капитал» как собственный капитал плюс чистый долг (общая сумма задолженности по займам минус денежные средства и их эквиваленты), так, как это представлено в отчете о финансовом положении. В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г., изменений в подходе Группы к управлению капиталом не было. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. капитал Группы составлял 1'831'419 млн и 1'830'597 млн рублей соответственно.

12 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка обязательств, возникающих в ходе финансовой деятельности. Ниже в таблице представлены движения обязательств Группы, возникающих в ходе финансовой деятельности:

	Долгосрочные заемные средства и проценты, подлежащие уплате	Долгосрочные обязательства по аренде	Итого
На 1 января 2018 г.	1'445'622	46'570	1'492'192
Движения денежных средств	37'757	(17'763)	19'994
Неденежные движения			
Неденежные поступления и приобретения	-	179'025	179'025
Распределенные предоплаченные затраты по привлечению заемных средств	(7'791)	-	(7'791)
Проценты начисленные	91'390	13'804	105'194
Отрицательные (положительные) курсовые разницы, нетто	238'771	27'850	266'621
Оставшийся эффект от изменения справедливой стоимости	24'624	-	24'624
На 31 декабря 2018 г.	1'830'373	249'486	2'079'859
Движения денежных средств	(58'634)	(43'552)	(102'186)
Неденежные движения			
Неденежные поступления и приобретения	-	274'638	274'638
Распределенные предоплаченные затраты по привлечению заемных средств	(15'233)	-	(15'233)
Проценты начисленные	98'357	33'530	131'887
Отрицательные (положительные) курсовые разницы, нетто	(224'178)	(39'855)	(264'033)
Оставшийся эффект от изменения справедливой стоимости	9'231	-	9'231
На 31 декабря 2019 г.	1'639'916	474'247	2'114'163

13 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности. Экономике Российской Федерации по-прежнему присущи некоторые характерные особенности развивающегося рынка. К таким характерным особенностям относятся, в числе прочих, отсутствие на практике свободной конвертации национальной валюты в большинстве стран за пределами Российской Федерации и относительно высокий уровень инфляции. Кроме того, российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ, поэтому существенное продолжительное снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено различным интерпретациям и частым изменениям. Также организации, осуществляющие свою деятельность на территории Российской Федерации, в настоящее время сталкиваются и с другими фискальными и нормативно-правовыми особенностями.

Группа осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

13 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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», 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 (до 28 ноября 2017 г. данное ограничение относилось к новому финансированию на срок более 90 дней). Однако все прочие сделки и операции с Группой, включая финансовые, осуществляемые гражданами и юридическими лицами США и на территории США, не запрещаются. Включение в Список не повлияло на деятельность Группы в любой юрисдикции, а также не влияет на активы и заемные средства Группы.

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

Договорные обязательства. По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа приняла на себя обязательства в соответствии с подписанными договорами произвести капитальные затраты на общую сумму приблизительно 28 млрд рублей (на 31 декабря 2018 г.: 91 млрд рублей).

В целях обеспечения будущих поставок СПГ и СГК покупателям Группа подписала ряд долгосрочных договоров, относящихся к фрахтованию морских СПГ- и СГК-танкеров на условиях тайм-чартера (с периодом оказания услуг 15-28 лет), ледокольному обслуживанию судов (с периодом оказания услуг 15 лет), а также к перевалке и хранению СПГ (с периодом оказания услуг 20 лет). По состоянию на 31 декабря 2019 г. будущие минимальные платежи Группы в рамках данных договоров, оказание услуг по которым еще не началось, за весь период их срока действия составляют 82 млрд рублей (на 31 декабря 2018 г.: 790 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.

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 СГК, получаемый из газового конденсата, добываемого на Южно-Тамбейском месторождении.

13 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Действующее региональное законодательство ЯНАО предусматривает снижение ставки налога на прибыль, зачисляемого в региональный бюджет до 13,5% для организаций, добывающих на территории ЯНАО природный газ, направляемый на сжижение, и добывающих совместно с ним газовый конденсат, до достижения накопленного объема добычи 250 млрд куб. метров в течение 12 лет с даты начала производства СПГ (но не позднее 1 января 2023 года согласно изменениям в Налоговый кодекс Российской Федерации, принятым в августе 2018 года). Также законодательство ЯНАО освобождает указанные организации от налога на имущество в части имущества, составляющего единый технологический комплекс по добыче и сжижению природного газа. Данная льгота также 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.

14 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 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.

ОАО «Ямал СПГ»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в рублях [табличные значения в миллионах], если не указано иное)

14 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>Связанные стороны – компании, осуществляющие совместный контроль над Группой</i>	За год, закончившийся 31 декабря:	
	2019	2018
Операции		
Выручка от реализации углеводородов	242'461	139'008
Выручка от реализации углеводородов (капитализировано в составе основных средств)	-	14'489
Прочая выручка	1'321	196
Транспортные расходы	(3'922)	(2'277)
Материалы, услуги и прочие расходы	(683)	(526)
Материалы, услуги и прочие расходы (капитализировано в составе основных средств)	(96)	(302)
Приобретение основных средств и материалов для строительства	-	(2'151)
Приобретение инжиниринговых услуг (капитализировано в составе основных средств)	-	(23)
Расходы на геологоразведку	(57)	(10)
Начисленные проценты	(42'839)	(24'449)
Начисленные проценты (капитализировано в составе основных средств)	(2'771)	(19'200)
<hr/>		
<i>Связанные стороны – компании, осуществляющие совместный контроль над Группой</i>	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Сальдо по расчетам		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15'488	15'244
Предоплаты и прочие текущие активы	118	388
Долгосрочные заемные средства	583'447	808'052
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	222	326

Гарантии. По состоянию на 31 декабря 2019 г. общая величина нефинансовых гарантий, выданных акционерами ряду третьих лиц (Министерству финансов Российской Федерации, российским и зарубежным банкам, владельцам СПГ-терминалов) по обязательствам Группы, составила 1'147 млрд рублей (на 31 декабря 2018 г.: 1'122 млрд рублей).

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 388 млн и 322 млн рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 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 год, закончившийся 31 декабря 2019 и 2018 гг., вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

15 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представляет активы, обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки ОАО «Ямал СПГ» и его дочерних обществ как единого субъекта экономической деятельности. Дочерние общества представляют собой все компании, над которыми Группа осуществляет контроль. Группа контролирует компанию, когда Группа подвержена риску изменения доходов от участия в компании или имеет право на получение таких доходов, и имеет возможность влиять на такие доходы посредством своих полномочий в отношении компании. Дочерние общества консолидируются начиная с момента перехода контроля над ними к Группе (дата приобретения) и исключаются из консолидации после прекращения возможности контроля деятельности общества.

15 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Все операции между обществами, входящими в Группу, и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Учетные политики дочерних обществ были изменены, где это было необходимо, для соответствия политике, применяемой Группой.

Деятельность по разведке и добыче. Группа использует метод «результативных затрат» при учете объектов нефтегазодобычи, в соответствии с которым затраты, связанные с приобретением и разработкой участков недр, капитализируются, затраты на геологоразведочные работы (затраты на геологические и геофизические исследования, затраты, связанные с содержанием участков недр с недоказанными запасами и прочие затраты, относящиеся к геологоразведочным работам), кроме затрат на разведочное бурение и затрат на приобретение лицензий на разведку, отражаются в составе операционных расходов консолидированного отчета о совокупном доходе по мере их возникновения.

Затраты на приобретение лицензий на разведку и бурение разведочных скважин отражаются в составе активов, связанных с разведкой, по статье «основные средства» до момента установления наличия доказанных запасов, дальнейшая разработка которых экономически целесообразна. Если доказанные запасы не были найдены, соответствующие расходы списываются в консолидированный отчет о совокупном доходе. Когда наличие доказанных запасов установлено, затраты на приобретение лицензий на разведку переклассифицируются в состав затрат по приобретению доказанных запасов, а затраты на бурение разведочных скважин переклассифицируются в состав затрат на разработку по статье «основные средства». Затраты на приобретение лицензий на разведку и разведочное бурение, отраженные в составе активов, связанных с разведкой, анализируются на предмет наличия признаков обесценения ежегодно.

Затраты на 3D-сейсморазведочные работы, направленные на поддержание добычи, увеличение извлекаемости запасов и повышение эффективности бурения дополнительных эксплуатационных скважин на доказанных запасах, капитализируются в составе затрат на разработку. Все затраты на прочие сейсморазведочные работы признаются в составе расходов по мере их возникновения.

Производственные затраты и накладные расходы относятся на расходы по мере их возникновения.

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости приобретения или сооружения за вычетом накопленного износа, истощения и амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств, построенных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, затраты на оплату труда работников, занятых в строительстве, пропорциональную часть амортизации активов, использованных для строительства, соответствующую долю накладных расходов Группы и затраты на проверку надлежащего функционирования активов за вычетом чистых поступлений от продажи продукции, произведенной и реализованной в процессе подготовки активов для предполагаемого использования.

Износ, истощение и амортизация объектов нефтегазодобычи рассчитываются пропорционально объему добытой продукции. При этом для расчета используется общая величина доказанных запасов для амортизации затрат на приобретение прав на разработку недр с доказанными запасами нефти и газа и объектов общей инфраструктуры, и величина доказанных разрабатываемых запасов для амортизации прочих затрат на разработку, в том числе скважин. В случае, если метод начисления амортизации пропорционально объему добытой продукции не отражает срок полезной службы и структуру потребления конкретных нефтегазовых активов, амортизация таких активов осуществляется линейным методом.

Амортизация основных средств, не задействованных в добыче нефти и газа, а также оборудования общего назначения и вспомогательного оборудования (включая объекты основных средств, используемые для строительства, оборудование, задействованное в эксплуатации аэропорта и морского порта, и активы в форме права пользования – морские суда) осуществляется линейным методом на протяжении ожидаемого срока полезного использования. На землю и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется.

15 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Предполагаемые сроки полезного использования основных средств Группы, амортизируемых линейным методом, представлены ниже:

	<u>Количество лет</u>
Машины и оборудование	5-15
Активы в форме права пользования – морские суда	15-28
Здания, сооружения и прочие объекты инфраструктуры	25-50

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию актива и ценности его использования. Для целей тестирования на обесценение активы объединяются в наименьшие группы активов, которые генерируют отдельно идентифицируемые поступления денежных средств, в значительной степени независимые от притока денежных средств от других активов или групп активов (генерирующие единицы). Учетная стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости, убыток от обесценения отражается в составе прибыли (убытка) отчетного периода. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение в оценке возмещаемой стоимости объекта.

Затраты по займам. Проценты по заемным средствам и курсовые разницы, возникающие по номинированным в иностранной валюте кредитам и займам (в той степени, в которой они могут рассматриваться как корректировка затрат на выплату процентов), использованным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в составе стоимости объектов основных средств в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объектов для предполагаемого использования. Прочие расходы по кредитам и займам отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Обязательства по ликвидации активов. Обязательства по ликвидации активов признаются, когда у Группы есть правовое или иное обязательство, возникающее из сложившейся деловой практики, по демонтажу объектов основных средств, строительство которых в основном завершено. В момент возникновения обязательства признаются в размере приведенной стоимости оценочных затрат по ликвидации активов, включая затраты на сворачивание производства и восстановление участков ведения производственной деятельности, и включаются в учетную стоимость основных средств.

Изменение суммы обязательств в связи с изменением предполагаемых способов их исполнения, оценочных затрат на ликвидацию или ставок дисконтирования трактуется как изменение бухгалтерской оценки в текущем отчетном периоде. Такие изменения отражаются как корректировки учетной стоимости основных средств и соответствующих обязательств. Изменение размера обязательств, отражающее течение времени, признается в консолидированном отчете о совокупном доходе по статье «расходы в виде процентов».

Аренда. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе доходов (расходов) от финансовой деятельности консолидированного отчета о совокупном доходе.

15 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда», Группа решила не применять правила учета по данному стандарту к договорам краткосрочной аренды.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы природного газа и газового конденсата учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене реализации. Себестоимость углеводородов включает прямые затраты на материалы и прямые производственные затраты, а также соответствующие накладные производственные расходы и отражается по методу средневзвешенной стоимости. Чистая цена реализации представляет собой расчетную цену реализации в обычных условиях ведения деятельности за вычетом торговых издержек.

Сырье и материалы учитываются по стоимости, которая не превышает их возмещаемой стоимости в обычных условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Материалы, предназначенные для строительства основных средств, а также авансы на приобретение таких материалов отражаются по строке «Материалы для строительства» в составе долгосрочных активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

Финансовые инструменты. Финансовые активы классифицируются по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Классификация зависит от бизнес-модели Группы по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристик денежных потоков. Если гибридный договор включает основной договор, который является финансовым активом, то требования классификации применяются ко всему гибриднему договору.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы Группы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. У Группы отсутствуют финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки или через прочий совокупный доход.

Финансовые обязательства Группы, не являющиеся производными финансовыми инструментами, оцениваются по амортизированной стоимости. Производные финансовые инструменты классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Группа не применяет учет хеджирования.

Некоторые займы, предоставленные Группе в рамках акционерного финансирования, содержат встроенные производные финансовые инструменты, которые изменяют денежные потоки займов в зависимости от финансовых (рыночные процентные ставки) и нефинансовых (процентные ставки по заемным средствам акционеров и свободные денежные потоки Группы) переменных. Риски, связанные с этими переменными, являются взаимозависимыми, поэтому условия каждого из этих займов, связанные с данными переменными, были определены как единый комбинированный встроенный производный финансовый инструмент. Группа классифицировала данные займы в категорию финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

15 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Займы, полученные в рамках акционерного финансирования, классифицируемые как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, основанной на ожидаемых денежных потоках, дисконтированных по базовым процентным ставкам с поправкой на кредитный риск Группы (Уровень 3 иерархии исходных данных справедливой стоимости, описанной в Примечании 12). Разница между суммой поступлений заемных средств и их первоначальной справедливой стоимостью относится на увеличение добавочного капитала Группы. Впоследствии данные займы оцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату с признанием переоценки в составе прибылей или убытков. Расходы в виде процентов (рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки) и курсовые разницы либо капитализируются (в случаях, предусмотренных учетной политикой Группы) либо признаются в составе прибылей и убытков и отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе отдельно от оставшейся части эффекта от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов. Эффект на прибыли и убытки Группы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, встроенных в займы, полученные в рамках акционерного финансирования, не подлежит капитализации.

Прочие акционерные займы, банковские кредиты, задолженность по облигациям, торговая и прочая кредиторская задолженность классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, создается резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее – «ОКУ»). Резерв под обесценение оценивается на основании либо 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента. Резервы под обесценение торговой дебиторской задолженности оцениваются Группой с применением упрощенного подхода в сумме, равной ОКУ за весь срок. Для оценки ожидаемых кредитных убытков оценочные ставки резервов применяются к торговой дебиторской задолженности, сгруппированной в зависимости от количества дней просрочки торговой дебиторской задолженности.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования будущих денежных выплат и поступлений, ожидаемых в течение срока действия финансового инструмента или (если применимо) более короткого срока, до чистой учетной стоимости финансового актива или финансового обязательства.

Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету, а сумма, оставшаяся после взаимозачета, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении, только когда есть юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм и намерение либо произвести нетто-расчет, либо одновременно реализовать актив и погасить обязательство.

Займы, полученные от правительственных органов. Разница между справедливой стоимостью заемных средств, полученных от правительственных органов, и величиной поступлений денежных средств, возникающая из-за различия в ставках, включается в стоимость соответствующих приобретаемых долгосрочных активов и впоследствии отражается в составе прибылей или убытков путем корректировки величины износа, истощения и амортизации.

Обязательства по пенсионным взносам и выплатам. Группа осуществляет обязательные взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих сотрудников из расчета заработной платы до вычета налога на доходы физических лиц. Данные взносы представляют собой план с установленными взносами, учитываются в составе расходов на оплату труда по мере их возникновения и отражаются по статье «вознаграждения работникам» консолидированного отчета о совокупном доходе.

Группа также реализует не предусматривающую предварительных взносов программу с установленными выплатами работникам после выхода на пенсию, сумма которых зависит от стажа работы и средней заработной платы работников.

Задолженность, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении программы с установленными пенсионными выплатами, представляет собой рассчитанную на отчетную дату приведенную стоимость установленных пенсионных обязательств. Установленные пенсионные обязательства ежегодно рассчитываются независимым актуарием с использованием метода «прогнозируемой условной единицы» (the project unit credit method).

15 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Актуарные прибыли и убытки в отношении активов и обязательств, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникают. Впоследствии они не переклассифицируются в прибыли и убытки. Стоимость услуг прошлых лет признается в составе прибылей или убытков за период, когда произошло изменение или сокращение программы.

Налог на прибыль. Расходы или экономия по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибылях и убытках за исключением налога, относящегося к операциям, отраженным в прочем совокупном доходе или напрямую в составе капитала в том же или другом отчетном периоде.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму, которую ожидается уплатить или возместить в налоговых органах в отношении налогооблагаемых прибылей или убытков за текущий или предыдущие отчетные периоды.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении временных разниц между бухгалтерской учетной стоимостью активов и обязательств и соответствующей им налогооблагаемой базой. Учетная величина отложенного налога рассчитывается исходя из налоговых ставок, действовавших или по существу принятых на отчетную дату, применение которых ожидается в период использования временных разниц или использования убытков, перенесенных на будущие периоды для целей налогообложения. При оценке временных разниц, возникающих по активам в форме права пользования и долгосрочным обязательствам по аренде, Группа относит налоговые вычеты в отношении арендных платежей на активы по аренде и поэтому применяет учет временных разниц по активам в форме права пользования и долгосрочным обязательствам по аренде на нетто-основе. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к взаимозачету, когда есть юридически закрепленное право взаимозачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств, и когда остатки по отложенным налогам относятся к налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом и с одного и того же юридического лица – налогоплательщика, подлежащего налогообложению. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного общества Группы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды от дочерних обществ или на доходы от их выбытия. По таким временным разницам Группа не признает отложенные налоговые обязательства, за исключением случаев, когда руководство ожидает, что временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем.

Добавочный капитал. Любое превышение справедливой стоимости полученного актива над номинальной стоимостью выпущенных акций учитывается в качестве добавочного капитала.

Признание выручки. Выручка представляет собой справедливую стоимость полученного вознаграждения или вознаграждения, подлежащего получению за реализацию товаров, работ и услуг при обычных условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом скидок, экспортных пошлин, налога на добавленную стоимость, акциза и топливного налога.

Выручка от реализации нефти и газа признается в момент передачи контроля над этими продуктами покупателю, что выражается в способности определять способ их использования и получать практически все оставшиеся выгоды от них. При определении передачи контроля Группа оценивает наличие, среди прочего, следующих индикаторов: Группа имеет существующее право на оплату продуктов; Группа передала право физического владения продуктами; покупатель имеет право собственности на эти продукты; покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанным с правом собственности на продукты; покупатель осуществил приемку продуктов. Не все указанные индикаторы должны обязательно быть выполнены для того, чтобы руководство пришло к выводу о передаче контроля и возможности признать выручку. Руководство использует суждение для определения того, указывают ли имеющиеся факторы в совокупности на то, что контроль над продуктами перешел к покупателю. Доходы от услуг признаются в том периоде, в котором оказываются услуги.

15 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Когда вознаграждение включает переменную часть, минимальные суммы, которые не имеют значительного риска уменьшения в будущем, должны быть признаны. Если договор купли-продажи включает волатильность, связанную с рыночной ценой, она представляет собой отдельный встроенный производный инструмент, который учитывается в составе выручки. Соответственно, на дату продажи выручка определяется на основе предварительной цены, а справедливая стоимость цены реализации непрерывно переоценивается и признается в качестве корректировки выручки.

Дебиторская задолженность признается в момент передачи товаров, так как в этот момент право на возмещение за товары становится безусловным, и наступление срока, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени. Значительные компоненты финансирования отсутствуют, так как продажи осуществляются на условиях оплаты в течение краткосрочного периода времени, соответствующих рыночной практике.

Общехозяйственные и управленческие расходы. Общехозяйственные и управленческие расходы представляют собой расходы на корпоративное управление и другие расходы, относящиеся к общему управлению и администрированию бизнеса в целом. Они включают в себя выплаты руководству и административному персоналу, юридические и прочие консультационные услуги, страхование административных зданий, расходы социального характера и компенсационные выплаты общего характера (не связанные напрямую с деятельностью Группы по добыче нефти и газа), благотворительность и прочие расходы, необходимые для управления Группой.

Расходы, связанные с реализацией Проекта на стадии освоения месторождения и строительства производственного комплекса, капитализируются в состав основных средств.

Консолидированный отчет о движении денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и депозиты в банках с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть в любое время обращены в известные суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых не является значительным.

Группа представляет платежи по обязательствам по аренде в консолидированном отчете о движении денежных средств как денежные средства, использованные в финансовой деятельности. В случае, если договор аренды не содержит условий, позволяющих разделить платежи по обязательствам по аренде на основную сумму и проценты, такие платежи представляются агрегировано.

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