ОАО «ЯМАЛ СПГ»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.

И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ **стр.**

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 консолидированной финансовой отчетности ... 11
Прим. 3. Основные положения учетной политики ... 12
Прим. 4. Наиболее существенные оценки и суждения ... 19
Прим. 5. Основные средства ... 22
Прим. 6. Товарно-материальные запасы ... 24
Прим. 7. Торговая и прочая дебиторская задолженность ... 24
Прим. 8. Предоплаты и прочие текущие активы ... 24
Прим. 9. Долгосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств ... 25
Прим. 10. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства ... 26
Прим. 11. Расходы в виде процентов ... 26
Прим. 12. Налог на прибыль ... 27
Прим. 13. Финансовые инструменты и финансовые факторы риска ... 30
Прим. 14. Условные и договорные обязательства ... 36
Прим. 15. Операции со связанными сторонами ... 38
Контактная информация ... 40

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ОАО «Ямал СПГ»:

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая 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 2018 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 2018 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 в соответствии с этими стандартами описана далее 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, и 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 данной 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 над процессом подготовки 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- 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 «ПВК Аудит»

14 марта 2019 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

Место нахождения аудируемого лица: Российская Федерация, 629700, Ямало-Ненецкий автономный округ, Ямальский район, с. Яр-Сале, ул. Худи-Сэроко, дом №25, корпус А

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

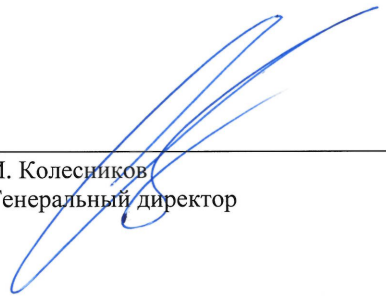
Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11603050547

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

	Прим.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	2'050'326	1'623'624
Материалы для строительства		16'884	17'699
Отложенные налоговые активы	12	120	105
Прочие долгосрочные активы		245	284
Итого долгосрочные активы		**2'067'575**	**1'641'712**
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	6	15'764	3'898
Предоплаты по текущему налогу на прибыль		43	77
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	22'950	3'297
Предоплаты и прочие текущие активы	8	31'141	29'515
Денежные средства и их эквиваленты		8'407	29'297
Итого текущие активы		**78'305**	**66'084**
Итого активы		**2'145'880**	**1'707'796**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	9	1'612'482	1'443'222
Долгосрочные обязательства по аренде	13	219'839	41'276
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	12	3'256	22'550
Обязательства по ликвидации активов		814	534
Прочие долгосрочные обязательства		596	448
Итого долгосрочные обязательства		**1'836'987**	**1'508'030**
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных заемных средств	9	214'920	-
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	13	29'647	5'294
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	10	52'724	28'671
Итого текущие обязательства		**297'291**	**33'965**
Итого обязательства		**2'134'278**	**1'541'995**
Капитал			
Уставный капитал – обыкновенные акции		361	361
Добавочный капитал		145'938	145'938
Накопленные разницы от пересчета в валюту представления отчетности		(652)	53
Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)		(134'045)	19'449
Итого капитал		**11'602**	**165'801**
Итого обязательства и капитал		**2'145'880**	**1'707'796**

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.



И. Колесников
Генеральный директор

14 марта 2019 года

ОАО «Ямал СПГ»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
(в миллионах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря: 2018	2017
Выручка от реализации			
Выручка от реализации углеводородов	5	177'196	6
Прочая выручка		4'639	3'607
Итого выручка от реализации		**181'835**	**3'613**
Операционные расходы			
Износ, истощение и амортизация	5	(29'714)	(895)
Транспортные расходы		(13'749)	-
Материалы, услуги и прочие расходы	10	(9'483)	(1'120)
Общехозяйственные и управленческие расходы	10	(1'958)	(874)
Налоги, кроме налога на прибыль		(174)	(115)
Расходы на геологоразведку		(10)	(74)
Расходы по обесценению активов, нетто		(79)	(842)
Изменения остатков природного газа, жидких углеводородов и незавершенного производства		3'308	-
Итого операционные расходы		**(51'859)**	**(3'920)**
Прочие операционные прибыли (убытки), нетто		1'285	835
Прибыль от операционной деятельности		**131'261**	**528**
Доходы (расходы) от финансовой деятельности			
Расходы в виде процентов	11	(63'350)	(681)
Доходы в виде процентов		305	637
Эффект от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	13	(24'624)	27'110
Положительные курсовые разницы		7'034	80'113
Отрицательные курсовые разницы		(223'289)	(106'202)
Итого доходы (расходы) от финансовой деятельности		**(303'924)**	**977**
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		**(172'663)**	**1'505**
Экономия (расходы) по налогу на прибыль			
Расходы по текущему налогу на прибыль		(35)	(1)
Экономия (расходы) по отложенному налогу на прибыль, нетто		19'297	(4'588)
Итого экономия (расходы) по налогу на прибыль	12	**19'262**	**(4'589)**
Убыток		**(153'401)**	**(3'084)**
Прочий совокупный расход		**(798)**	**(52)**
Итого совокупный расход		**(154'199)**	**(3'136)**

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: 2018	2017
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		**(172'663)**	**1'505**
Корректировки к прибыли (убытку) до налога на прибыль:			
Износ, истощение и амортизация		29'714	895
Расходы по обесценению активов, нетто		79	842
Отрицательные (положительные) курсовые разницы, нетто		216'255	26'089
Расходы в виде процентов	11	63'350	681
Доходы в виде процентов		(305)	(637)
Эффект от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	13	24'624	(27'110)
Выручка от продажи продукции, произведенной и реализованной в процессе подготовки активов для предполагаемого использования, за вычетом соответствующих операционных расходов	5	7'796	1'361
Прочие корректировки		190	478
Изменения оборотного капитала			
Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности, предоплат и прочих текущих активов		(20'154)	(2'403)
Уменьшение (увеличение) остатков товарно-материальных запасов		(6'594)	(3'263)
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности без учета задолженности по налогам и процентам		(2'584)	(165)
Увеличение (уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(15)	(35)
Итого изменения оборотного капитала		**(29'347)**	**(5'866)**
Проценты полученные		305	630
Налог на прибыль уплаченный		-	(28)
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности		**139'998**	**(1'160)**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(174'092)	(310'628)
Приобретение материалов для строительства		(9'805)	(15'069)
Возврат (уплата) налога на добавленную стоимость, относящегося к приобретению основных средств и материалов для строительства, нетто		3'741	6'977
Проценты по займам уплаченные и капитализированные		(10'757)	(13'338)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(190'913)**	**(332'058)**

ОАО «Ямал СПГ»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в миллионах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря: 2018	2017
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Получение долгосрочных заемных средств	9	56'429	371'106
Затраты по привлечению заемных средств		(3'613)	(19'557)
Проценты по займам уплаченные		(7'915)	-
Платежи по обязательствам по аренде	13	(17'763)	(2'344)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		**27'138**	**349'205**
Чистое влияние изменений курсов валют на денежные средства и их эквиваленты		2'887	473
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		**(20'890)**	**16'460**
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		29'297	12'837
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		**8'407**	**29'297**

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Ямал СПГ»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

(в миллионах рублей, кроме количества акций)

	Количество обыкновенных акций (тысяч шт.)	Уставный капитал - обыкновенные акции	Добавочный капитал	Накопленные разницы от пересчета в валюту представления отчетности	Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2017 г.	***3'611,4***	**361**	**145'938**	**10**	**22'628**	**168'937**
Убыток	-	-	-	-	(3'084)	(3'084)
Прочий совокупный доход (расход)	-	-	-	43	(95)	(52)
Итого совокупный доход (расход)	**-**	**-**	**-**	**43**	**(3'179)**	**(3'136)**
Сальдо на 31 декабря 2017 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**

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

1 ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ОАО «Ямал СПГ» (далее именуемое «Ямал СПГ») 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»). 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 четвертом квартале 2017 года Группа начала производство на первой очереди Завода СПГ. В третьем квартале 2018 года была введена в эксплуатацию вторая очередь, а в четвертом квартале 2018 года – третья очередь 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 2018 и 2017 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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 4.

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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:

			Средний курс за год, закончившийся 31 декабря:	
Рублей за одну единицу валюты	**На 31 декабря 2018 г.**	**На 31 декабря 2017 г.**	**2018**	**2017**
Доллар США (USD)	69,47	57,60	62,71	58,35
Евро (EUR)	79,46	68,87	73,95	65,90

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.

Переклассификации. Определенные переклассификации, не имеющие эффекта на прибыль (убыток) за период или капитал, были проведены в данных за сопоставимый период для того, чтобы их представление соответствовало представлению текущего отчетного периода.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций. В 2018 году Группа применила все МСФО (IFRS), изменения и дополнения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2018 г. и относятся к деятельности Группы. Применение данных изменений не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа досрочно приняла МСФО (IFRS) 15 *«Выручка по договорам с покупателями»* и МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»* с 1 января 2017 г. Нижеследующий новый стандарт был принят Группой с 1 января 2018 г.:

МСФО (IFRS) ***9 «Финансовые инструменты».*** Стандарт вводит новые требования для классификации и оценки финансовых инструментов, учета обесценения и хеджирования.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 9, Группа применила новые правила ретроспективно, за исключением инструментов, признание которых уже было прекращено по состоянию на дату первоначального применения, т.е. на 1 января 2018 г. Группа также воспользовалась освобождением, предоставленным МСФО (IFRS) 9, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил по классификации и оценке, а признавать разницы в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 г. Первоначальное применение данного стандарта не привело к каким-либо переклассификациям финансовых инструментов Группы или к каким-либо существенным изменениям в их оценке, соответственно вступительная величина нераспределенной прибыли не была пересчитана.

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.

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.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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

	Количество лет
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».

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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. До 1 января 2018 г. для учета финансовых инструментов Группа применяла МСФО (IAS) 32 *«Финансовые инструменты: представление»* и МСФО (IAS) 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»*. В соответствии с МСФО (IAS) 39, финансовые инструменты Группы были классифицированы по следующим категориям оценки:

- Займы выданные и дебиторская задолженность, первоначально признаваемые по справедливой стоимости, увеличенной на транзакционные издержки, напрямую относящиеся к сделке, и впоследствии учитываемые по амортизированной стоимости с использованием метода «эффективной процентной ставки». Данная категория включала денежные средства и их эквиваленты и дебиторскую задолженность Группы.

- Финансовые обязательства, первоначально признаваемые по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек, напрямую относящихся к сделке, и впоследствии учитываемые по амортизированной стоимости с использованием метода «эффективной процентной ставки». Данная категория включала заемные средства, торговую кредиторскую задолженность и прочие непроизводные финансовые обязательства Группы.

- Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Данная категория включала производные финансовые инструменты Группы, относящиеся к некоторым акционерным займам, предоставленным Группе (см. Примечание 13).

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Начиная с 1 января 2018 г., Группа применяет МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»*, согласно которому финансовые активы должны быть классифицированы 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 гибридному договору.

Согласно МСФО (IFRS) 9, 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.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, 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.

Некоторые акционерные займы, предоставленные Группе, 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.

Акционерные займы, 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 13). 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 акционерные займы, не подлежит капитализации.

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

В целом, финансовые активы и обязательства Группы, которые учитывались по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости через прибыли или убытки согласно МСФО (IAS) 39, продолжают учитываться по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости через прибыли или убытки соответственно согласно МСФО (IFRS) 9. Группа не применяет учет хеджирования.

МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенного убытка» для учета обесценения, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на новую модель «ожидаемого кредитного убытка» (далее – «ОКУ»), призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых кредитных убытков. Резерв под ожидаемые кредитные убытки создается для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Согласно МСФО (IFRS) 9, резервы под обесценение оцениваются 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.

Метод «эффективной процентной ставки» используется для расчета учетной стоимости финансового актива или финансового обязательства, учитываемых по амортизированной стоимости, и распределения процентного дохода или расхода в течение соответствующего периода. 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).

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.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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. В отношении временных разниц, возникающих по активам в форме права пользования и долгосрочным обязательствам по аренде, Группа применяет учет 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, взымаемым 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, связанными 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.

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.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

4 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.

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 акционерных займов 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 акционерных займов и анализ чувствительности представлены в Примечании 13.

4 НАИБОЛЕЕ СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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 подготовки 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.

4 НАИБОЛЕЕ СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2018 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.

5 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	93'862	1'054'111	1'658	1'149'631
Накопленный износ, истощение и амортизация	(3'576)	-	(373)	(3'949)
Остаточная стоимость на 1 января 2017 г.	**90'286**	**1'054'111**	**1'285**	**1'145'682**
Поступление и приобретение	-	481'566	-	481'566
Ввод в эксплуатацию	241'947	(242'036)	89	-
Изменение затрат на ликвидацию активов	(487)	-	-	(487)
Износ, истощение и амортизация	(1'993)	-	(454)	(2'447)
Выбытие, нетто	(36)	(470)	(5)	(511)
Разницы от пересчета в валюту представления отчетности	(923)	744	-	(179)
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 31 декабря 2017 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**

В четвертом квартале 2017 года Группа начала производство на первой очереди завода СПГ. 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 конце февраля 2018 года были завершены основные эксплуатационные испытания первой очереди комплекса по производству СПГ и было установлено, что соответствующие активы готовы к предполагаемому использованию. В третьем квартале 2018 года была введена в эксплуатацию вторая очередь, а в четвертом квартале 2018 года – третья очередь завода СПГ. В соответствии с учетной политикой Группы, поступления и приобретения основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг., были уменьшены на сумму выручки от продажи углеводородов, произведенных и реализованных в процессе подготовки активов для предполагаемого использования, которая составила 16'191 млн и 2'401 млн рублей соответственно, уменьшенную на соответствующие операционные расходы в сумме 8'395 млн и 1'040 млн рублей, соответственно.

В состав поступления и приобретения основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг., включены капитализированные проценты и курсовые разницы в размере 59'433 млн и 100'335 млн рублей соответственно.

5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В состав объектов незавершенного строительства и авансов на капитальное строительство включены авансы на капитальное строительство и оборудование в сумме 8'584 млн и 33'557 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. соответственно.

В течение 2018 и 2017 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:	
	2018	**2017**
Износ, истощение и амортизация основных средств	54'248	2'447
Плюс: Износ, истощение и амортизация нематериальных активов	55	-
Минус: Износ, истощение и амортизация, капитализированные в процессе строительства объектов основных средств хозяйственным способом	(24'589)	(1'552)
Износ, истощение и амортизация в составе консолидированного отчета о совокупном доходе	**29'714**	**895**

Обесценение основных средств не признавалось за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг.

Обязательства капитального характера раскрыты в Примечании 14.

Аренда. В состав основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. включены активы в форме права пользования, относящиеся, в основном, к долгосрочным договорам фрахтования морских танкеров на условиях тайм-чартера, ледокольного обслуживания 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 2017 г.	**1'978**	**576**	**2'554**
Поступление и приобретение	48'568	-	48'568
Износ, истощение и амортизация	(162)	(288)	(450)
Разницы от пересчета в валюту представления отчетности	(922)	-	(922)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 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**

Сроки погашения обязательств по аренде раскрыты в Примечании 13.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г., Группа отразила расходы по краткосрочной аренде в размере 2'896 млн рублей в составе транспортных расходов (2017: ноль рублей).

6 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Природный газ и жидкие углеводороды	3'984	2'577
Сырье и материалы	11'768	1'309
Прочие товарно-материальные запасы	12	12
Итого товарно-материальные запасы	**15'764**	**3'898**

7 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 325 млн и 281 млн рублей на 31 декабря 2018 и 2017 гг. соответственно)	22'310	3'149
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 84 млн и 40 млн рублей на 31 декабря 2018 и 2017 гг. соответственно)	640	148
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	**22'950**	**3'297**

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 13.

8 ПРЕДОПЛАТЫ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Финансовые активы		
Текущая часть предоплаченных затрат по привлечению заемных средств	14'358	16'496
Нефинансовые активы		
НДС, подлежащий возмещению	11'554	11'803
Предоплаты и авансы поставщикам (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 524 млн и 528 млн рублей на 31 декабря 2018 и 2017 гг. соответственно)	4'483	1'094
Прочие текущие нефинансовые активы	746	122
Итого предоплаты и прочие текущие активы	**31'141**	**29'515**

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.

9 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Банковские кредиты	878'100	695'504
Займы, полученные от акционеров	808'052	632'726
Облигации	141'250	114'992
Итого	**1'827'402**	**1'443'222**
Минус: текущая часть долгосрочных заемных средств	(214'920)	-
Итого долгосрочные заемные средства	**1'612'482**	**1'443'222**

Банковские кредиты. В апреле 2016 года Группа подписала договоры с российскими банками (под страховое покрытие экспортно-кредитного агентства) и зарубежными банками на получение проектного финансирования в виде кредитных линий в размере 12,94 млрд евро и 9,76 млрд юаней сроком на 15 лет.

В декабре 2016 года и в июне 2017 года Группа дополнительно подписала кредитные договоры с рядом зарубежных банков под страховое покрытие экспортно-кредитных агентств на получение кредитных линий сроком на 14,5 и 14 лет на общую сумму до 1,38 млрд евро при условии снижения доступного лимита по ранее согласованным кредитным линиям в юанях на сумму до 5,13 млрд юаней.

Кредиты в евро и юанях подлежат погашению на полугодовой основе, начиная с декабря 2019 года, и предполагают начисление процентов по ставкам, установленным на уровне шестимесячных ставок EURIBOR и SHIBOR соответственно, увеличенных на маржу в диапазоне от 1,75% до 4,7% годовых, выплата которых осуществляется каждые полгода, начиная с июня 2016 года.

В соответствии с некоторыми кредитными соглашениями Группа может капитализировать проценты, начисленные в течение периода до завершения выборки доступных средств. При этом основная сумма долга увеличивается на сумму капитализированных таким образом процентов, а капитализированные проценты считаются уплаченными. За год, закончившийся 31 декабря 2018 и 2017 гг., Группа капитализировала начисленные проценты на общую сумму 19'137 млн и 11'673 млн рублей, соответственно.

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

Займы, полученные от акционеров. 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 после начала коммерческой добычи и при наличии свободных денежных потоков от основной деятельности после обслуживания неакционерного финансирования.

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

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

10 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	47'407	24'433
Проценты, подлежащие уплате	2'971	2'400
Прочая кредиторская задолженность	619	80
Нефинансовые обязательства		
Авансы, полученные от покупателей	120	154
Задолженность по заработной плате	316	304
Прочая задолженность и начисленные обязательства	1'291	1'300
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательств	**52'724**	**28'671**

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 13.

Группа отразила расходы, относящиеся к вознаграждениям работникам, за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг., в общей сумме 6'609 млн и 795 млн рублей соответственно в составе материалов, услуг и прочих расходов, а также в общехозяйственных и управленческих расходах.

11 РАСХОДЫ В ВИДЕ ПРОЦЕНТОВ

	За год, закончившийся 31 декабря:	
Расходы в виде процентов (с учетом транзакционных расходов)	**2018**	**2017**
Расходы в виде процентов по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости	47'834	31'935
Расходы в виде процентов по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыли или убытки	43'556	41'829
Подитог	**91'390**	**73'764**
Минус: капитализированные проценты	(40'224)	(73'173)
Расходы в виде процентов по заемным средствам	**51'166**	**591**
Расходы в виде процентов по обязательствам по аренде	13'804	1'953
Минус: капитализированные проценты	(1'676)	(1'953)
Расходы в виде процентов по обязательствам по аренде	**12'128**	**-**
Обязательства по ликвидации активов: эффект от увеличения дисконтированного обязательства с течением времени	56	90
Итого расходы в виде процентов	**63'350**	**681**

12 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 при помощи применения законодательно установленной ставки налога к сумме прибыли до налога на прибыль.

	За год, закончившийся 31 декабря:	
	2018	**2017**
Прибыль (убыток) до налога на прибыль	(172'663)	1'505
Теоретическая экономия (расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	34'533	(301)
Причины увеличения (уменьшения):		
Эффект от применения ожидаемой ставки налога на прибыль	(15'327)	(4'049)
Прочие разницы	56	(239)
Итого экономия (расход) по налогу на прибыль	**19'262**	**(4'589)**

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 14). Соответственно, для расчета отложенного налога на прибыль, погашение которого ожидается после начала коммерческой добычи и в течение льготного периода (см. Примечание 14), была применена пониженная ставка.

Отложенный налог на прибыль. Различия между МСФО и российским 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.

12 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг., представлено в таблице ниже:

	На 31 декабря 2017 г.	Влияние на прибыли и убытки	Влияние на прочий совокупный доход	На 31 декабря 2018 г.
Основные средства	(45'824)	(36'360)	-	(82'184)
Долгосрочные заемные средства	(34'185)	970	-	(33'215)
Нематериальные активы	(31)	-	-	(31)
Прочие	(202)	179	12	(11)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	**(80'242)**	**(35'211)**	**12**	**(115'441)**
Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств	*57'692*	*54'493*	-	*112'185*
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
Обязательства по ликвидации активов	244	13	-	257
Прочие	132	380	-	512
Активы по отложенному налогу на прибыль	**57'797**	**54'508**	**-**	**112'305**
Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов	*(57'692)*	*(54'493)*	-	*(112'185)*
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)**

12 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	На 31 декабря 2016 г.	Влияние на прибыли и убытки	Влияние на добавочный капитал	На 31 декабря 2017 г.
Основные средства	(17'723)	(28'101)	-	(45'824)
Долгосрочные заемные средства	(24'133)	(10'052)	-	(34'185)
Нематериальные активы	(31)	-	-	(31)
Прочие	(99)	(99)	(4)	(202)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	**(41'986)**	**(38'252)**	**(4)**	**(80'242)**
Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств	*24'089*	*33'603*	*-*	*57'692*
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	**(17'897)**	**(4'649)**	**(4)**	**(22'550)**
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	24'002	33'422	(3)	57'421
Обязательства по ликвидации активов	133	111	-	244
Прочие	1	131	-	132
Активы по отложенному налогу на прибыль	**24'136**	**33'664**	**(3)**	**57'797**
Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов	*(24'089)*	*(33'603)*	*-*	*(57'692)*
Итого активы по отложенному налогу на прибыль	**47**	**61**	**(3)**	**105**
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	**(17'850)**	**(4'588)**	**(7)**	**(22'445)**

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 - 2020 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.

13 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА

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

Финансовые активы	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
По амортизированной стоимости		
Предоплаченные затраты по привлечению заемных средств	14'358	16'496
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22'950	3'297
Денежные средства и их эквиваленты	8'407	29'297
Итого финансовые активы	**45'715**	**49'090**
Финансовые обязательства		
По амортизированной стоимости		
Долгосрочные заемные средства	1'025'257	810'496
Долгосрочные обязательства по аренде	249'486	46'570
Прочие долгосрочные обязательства	-	101
Кредиторская задолженность	50'997	26'913
По справедливой стоимости через прибыли или убытки		
Долгосрочные заемные средства	802'145	632'726
Итого финансовые обязательства	**2'127'885**	**1'516'806**

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);
iii. ненаблюдаемые на рынке исходные данные, требующие применения Группой различных суждений (Уровень 3).

Справедливая стоимость долгосрочных заемных средств составила 1'838'655 млн и 1'453'193 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 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 от акционеров. Условия договоров некоторых акционерных займов, предоставленных Группе, 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.

13 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлено движение займов, полученных от акционеров, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки:

	За год, закончившийся 31 декабря:	
	2018	**2017**
На 1 января	**632'726**	**599'540**
Последующая переоценка по справедливой стоимости:		
– Расходы в виде процентов (с использованием метода «эффективной процентной ставки»)	43'556	41'829
– Отрицательные (положительные) курсовые разницы, нетто	101'239	18'467
– Прочие эффекты от изменения справедливой стоимости (относящиеся к свободным денежным потокам Группы и процентным ставкам)	24'624	(27'110)
На 31 декабря	**802'145**	**632'726**

Учетная стоимость займов, предоставленных акционерами, была переоценена исходя из ставок по коммерческим кредитам.

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

Эффект на справедливую стоимость (млн рублей)	**На 31 декабря 2018 г.**	**На 31 декабря 2017 г.**
Увеличение на 1%	(28'035)	(31'838)
Снижение на 1%	29'679	34'402

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 будущей экспортной выручки действует как механизм хеджирования.

13 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

На 31 декабря 2018 г.	Российский рубль	Доллар США	Евро	Прочие	Итого
Финансовые активы					
Текущие					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	977	10'457	11'512	4	22'950
Текущая часть предоплаченных затрат по привлечению заемных средств	-	-	14'358	-	14'358
Денежные средства и их эквиваленты	2'129	-	6'269	9	8'407
Финансовые обязательства					
Долгосрочные					
Долгосрочные заемные средства	-	(399'555)	(1'212'927)	-	(1'612'482)
Долгосрочные обязательства по аренде	(312)	(219'514)	-	(13)	(219'839)
Текущие					
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)**

На 31 декабря 2017 г.					
Финансовые активы					
Текущие					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	891	1'263	1'137	6	3'297
Текущая часть предоплаченных затрат по привлечению заемных средств	-	-	16'496	-	16'496
Денежные средства и их эквиваленты	9'685	-	19'603	9	29'297
Финансовые обязательства					
Долгосрочные					
Долгосрочные заемные средства	-	(373'805)	(1'069'417)	-	(1'443'222)
Долгосрочные обязательства по аренде	(230)	(41'046)	-	-	(41'276)
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	(101)	-	(101)
Текущие					
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(68)	(5'226)	-	-	(5'294)
Кредиторская задолженность	(9'432)	(9'629)	(7'841)	(11)	(26'913)
Подверженность риску (нетто)	**846**	**(428'443)**	**(1'040'123)**	**4**	**(1'467'716)**

Долгосрочные заемные средства подлежат уплате после начала коммерческой добычи и поэтому естественным образом защищены от колебания обменных курсов выручкой, поступление которой также ожидается полностью в иностранной валюте.

13 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 2018 и 2017 гг. соответственно:

		За год, закончившийся 31 декабря:	
Эффект на прибыль до налога на прибыль	**Увеличение курсов валют**	**2018**	**2017**
доллар США / российский рубль	10%	(74'820)	(42'844)
евро / российский рубль	10%	(132'050)	(104'012)

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 полученным акционерным займам, выпущенным облигациям и банковским кредитам. Процентные ставки по облигациям и банковским кредитам меняются в зависимости от значения ставок LIBOR и EURIBOR. Акционеры предоставляют займы Группе по ставкам, которые могут быть изменены в зависимости от фактических ставок заимствования акционеров. На справедливую стоимость акционерных займов 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 об акционерных займах.

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.

Бóльшая 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 BBB-, Группа требует обеспечение дебиторской задолженности в форме аккредитива в банках с рейтингом инвестиционной категории.

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.

13 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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:

Moody's, Fitch и/или Standard & Poor's	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
С рейтингом инвестиционной категории	20'493	2'702
Без независимого рейтинга	2'457	595
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	**22'950**	**3'297**

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:

Moody's, Fitch и/или Standard & Poor's	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
С рейтингом инвестиционной категории	7'756	1'511
С рейтингом неинвестиционной категории	651	27'786
Итого денежные средства и их эквиваленты	**8'407**	**29'297**

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 2018 г. руководство оценило, что ожидаемые в следующем отчетном периоде денежные потоки Группы от операционной и финансовой деятельности будут достаточны для погашения имеющихся текущих обязательств и финансирования плановой инвестиционной программы.

Для финансирования долгосрочных инвестиций до 2016 года Группа в основном использовала средства, полученные от акционеров либо в форме увеличения уставного капитала, либо в форме займов, а также финансирование из средств Фонда национального благосостояния, предоставленное Министерством финансов Российской Федерации путем приобретения облигаций, выпущенных «Ямалом СПГ». В течение 2016 и 2017 годов Группа подписала ряд соглашений о предоставлении кредитных линий с российскими и зарубежными банками и привлекла долгосрочные кредиты в рамках внешнего проектного финансирования (см. Примечание 9).

13 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

На 31 декабря 2018 г.	До 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
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 начисленные обязательства	50'997	-	-	50'997
Итого финансовые обязательства	**340'873**	**1'033'238**	**1'807'249**	**3'181'360**
На 31 декабря 2017 г.				
Долгосрочные заемные средства	33'336	694'939	1'431'380	2'159'655
Долгосрочные обязательства по аренде	5'294	19'929	111'973	137'196
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	26'913	101	-	27'014
Итого финансовые обязательства	**65'543**	**714'969**	**1'543'353**	**2'323'865**

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 2018 г., изменений в подходе Группы к управлению капиталом не было. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. капитал Группы составлял 1'830'597 млн и 1'579'726 млн рублей соответственно.

13 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 2017 г.	**1'017'902**	**2'409**	**1'020'311**
Движения денежных средств	352'902	(2'344)	350'558
Неденежные движения			
Неденежные поступления и приобретения	-	44'871	44'871
Распределенные предоплаченные затраты по привлечению заемных средств	(27'501)	-	(27'501)
Проценты начисленные	73'764	1'953	75'717
Отрицательные (положительные) курсовые разницы, нетто	55'665	(319)	55'346
Прочие эффекты от изменения справедливой стоимости	(27'110)	-	(27'110)
На 31 декабря 2017 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
Прочие эффекты от изменения справедливой стоимости	24'624	-	24'624
На 31 декабря 2018 г.	**1'830'373**	**249'486**	**2'079'859**

14 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.

14 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 2018 г. Группа приняла на себя обязательства в соответствии с подписанными договорами произвести капитальные затраты на общую сумму приблизительно 91 млрд рублей (на 31 декабря 2017 г.: 231 млрд рублей).

В целях обеспечения будущих поставок СПГ 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 2018 г. будущие минимальные платежи Группы в рамках данных договоров, оказание услуг по которым еще не началось, за весь период их срока действия составляют 790 млрд рублей (на 31 декабря 2017 г.: 1'075 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.

14 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. Применение законодательства 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.

15 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.

15 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Связанные стороны – компании, осуществляющие совместный контроль над Группой	За год, закончившийся 31 декабря: 2018	2017
Операции		
Выручка от реализации углеводородов	139'008	-
Выручка от реализации углеводородов (капитализировано в составе основных средств)	14'489	-
Транспортные расходы	(2'277)	-
Материалы, услуги и прочие расходы	(526)	(506)
Материалы, услуги и прочие расходы (капитализировано в составе основных средств)	(302)	(552)
Приобретение основных средств и материалов для строительства	(2'151)	-
Приобретение инжиниринговых услуг (капитализировано в составе основных средств)	(23)	(386)
Расходы на геологоразведку	(10)	(65)
Начисленные проценты	(24'449)	-
Начисленные проценты (капитализировано в составе основных средств)	(19'200)	(41'829)

Связанные стороны – компании, осуществляющие совместный контроль над Группой	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Сальдо по расчетам		
Торговая дебиторская задолженность	15'244	2'418
Долгосрочные заемные средства	808'052	632'726
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	326	147

Гарантии. По состоянию на 31 декабря 2018 г. общая величина нефинансовых гарантий, выданных акционерами ряду третьих лиц (Министерству финансов Российской Федерации, российским и зарубежным банкам, судовладельцам СПГ-танкеров, владельцам СПГ-терминалов) по обязательствам Группы, составила 1'122 млрд рублей (на 31 декабря 2017 г.: 1'052 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 322 млн и 235 млн рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 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 2018 и 2017 гг., вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

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

Юридический адрес Группы:

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

Московский офис Группы:

117393 Российская Федерация
город Москва
улица Академика Пилюгина, 22

Телефон: 7 (495) 228-98-50
Факс: 7 (495) 228-98-49

www.yamallng.ru