ОАО «ЯМАЛ СПГ»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ	стр.
------------	------

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	
Прим. 1. Организационная структура и основные виды деятельности	11
Прим. 2. Основные принципы составления	11
Прим. 3. Наиболее существенные оценки и суждения	13
Прим. 4. Основные средства	15
Прим. 5. Денежные средства на резервных счетах в банках	16
Прим. 6. Товарно-материальные запасы	17
Прим. 7. Торговая и прочая дебиторская задолженность	17
Прим. 8. Предоплаты и прочие текущие активы	17
Прим. 9. Долгосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	17
Прим. 10. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	18
Прим. 11 Капитал	18
Прим. 12. Расходы в виде процентов	19
Прим. 13. Налог на прибыль	19
Прим. 14. Финансовые инструменты и финансовые факторы риска	22
Прим. 15. Условные и договорные обязательства	28
Прим. 16. Операции со связанными сторонами	31
Прим. 17. Основные положения учетной политики	32
Контактная информация	39



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ОАО «Ямал СПГ»:

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение ОАО «Ямал СПГ» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы 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 2021 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; и
- 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). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны 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 Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Признание выручки

Выручка от реализации углеводородов составила 656 310 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, что представляет собой увеличение на 104% по сравнению с годом, закончившимся 31 декабря 2020 года.

Мы уделили особое внимание выручке от реализации углеводородов, так как эта выручка оказывает значительное влияние на финансовые результаты операционной деятельности Группы и является областью значительного риска.

Информация о признании выручки раскрыта в Примечании 17 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы обновили наше понимание и оценили контрольную среду в отношении процесса признания выручки Группы.

Мы также оценили последовательность и надлежащий характер применения Группой учетной политики в отношении признания выручки от реализации углеводородов.

Мы оценили риск ошибки и недобросовестных действий при признании выручки и адаптировали нашу стратегию аудита, основываясь на нашем понимании процесса подготовки консолидированной финансовой отчетности и контрольной среды Группы.

Проведенные нами аудиторские процедуры по существу включали:

- проверку наличия у Группы прав на выручку и надлежащего признания выручки в соответствии с договорными условиями и учетной политикой Группы в области признания выручки;
- получение писем-подтверждений от существенных покупателей Группы для подтверждения общей суммы выручки и величины выбранных операций; выполнение детального тестирования выбранных операций на соответствие первичной документации;
- тестирование бухгалтерских записей на соответствие первичной документации, включая бухгалтерские записи по учету выручки с необычной корреспонденцией счетов, при наличии таковых.

Процедуры детального тестирования включали элемент непредсказуемости, который был представлен выборкой нескольких индивидуально несущественных операций.



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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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



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

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

Akuvonepræ Surecebo "Tipaiicborepxayckynepe Augus"

5 марта 2022 <u>года * ого</u>

Москва, Российская Федерация

М. Е. Тимченко, лицо у уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРН3) — 12006020338), руководитель аудита (ОРН3 — 21906100451)

	Прим.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	2'281'933	2'349'120
Материалы для строительства		14'814	19'474
Отложенные налоговые активы	13	13'092	43'999
Денежные средства на резервных счетах в банках	5	-	12'619
Прочие долгосрочные активы		288	354
Итого долгосрочные активы		2'310'127	2'425'566
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	6	31'085	25'610
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	79'497	24'813
Предоплаты и прочие текущие активы	8	7'598	8'527
Денежные средства и их эквиваленты		49'647	22'812
Итого текущие активы		167'827	81'762
Итого активы		2'477'954	2'507'328
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	9	1'310'198	1'792'142
Долгосрочные обязательства по аренде	14	532'767	546'904
Обязательства по ликвидации активов		1'097	1'318
Прочие долгосрочные обязательства		897	880
Итого долгосрочные обязательства		1'844'959	2'341'244
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных заемных средств	9	344'711	221'485
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	14	68'617	69'056
Задолженность по текущему налогу на прибыль		11'830	-
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	10	22'635	14'107
Итого текущие обязательства		447'793	304'648
Итого обязательства		2'292'752	2'645'892
Капитал			
Уставный капитал – обыкновенные акции		361	361
Добавочный капитал		145'938	145'938
Накопленные разницы			
от пересчета в валюту представления отчетности		(1'450)	(1'689)
Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)	11	40'353	(283'174)
Итого капитал		185'202	(138'564)
Итого обязательства и капитал		2'477'954	2'507'328

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

И. А. Колесников Генеральный директор А. Н. Калачев Финансовый директор

5 марта 2022 года

Консолидированный отчет о совокупном доходе

(в миллионах рублей)

		За год, закончиі 31 декабря	
	Прим.	2021	2020
Выручка от реализации			
Выручка от реализации углеводородов		656'310	321'018
Прочая выручка		12'551	7'622
Итого выручка от реализации		668'861	328'640
		000 001	320 040
Операционные расходы		(111770)	(1051502)
Износ, истощение и амортизация	4	(111'778)	(105'593)
Транспортные расходы	4	(38'952)	(34'767)
Материалы, услуги и прочие расходы	10	(28'929)	(23'500)
Общехозяйственные и управленческие расходы	10	(3'247)	(2'752)
Расходы на геологоразведку		(1'887)	(1'926)
Покупка углеводородов		(1'812)	(1'920)
Налоги, кроме налога на прибыль		(888)	(1'372)
Изменения остатков природного газа, жидких			
углеводородов и незавершенного производства		123	(912)
Итого операционные расходы		(187'370)	(172'742)
Прочие операционные прибыли (убытки), нетто		220	280
Прибыль от операционной деятельности		481'711	156'178
Доходы (расходы) от финансовой деятельности			
Расходы в виде процентов	12	(112'588)	(162'618)
Доходы в виде процентов		38	58
Эффект от изменения справедливой стоимости			
финансовых инструментов	14	(59'896)	31'172
Положительные курсовые разницы		168'604	380'240
Отрицательные курсовые разницы		(49'314)	(824'453)
Итого доходы (расходы) от финансовой деятельности		(53'156)	(575'601)
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		428'555	(419'423)
Экономия (расходы) по налогу на прибыль			
Экономия (расходы) по текущему налогу на прибыль Экономия (расходы)		(42'900)	35
по отложенному налогу на прибыль, нетто		(30'921)	65'509
Итого экономия (расходы) по налогу на прибыль	13	(73'821)	65'544
Прибыль (убыток)		354'734	(353'879)
Прочий совокупный доход (расход)		451	(2'429)
Итого совокупный доход (расход)		355'185	(356'308)
v			,/

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

	(в миллионах	рублей)
--	---	-------------	---------

		За год, закончив 31 декабря	
	Прим.	2021	2020
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		428'555	(419'423)
Корректировки к прибыли (убытку) до налога на прибы	ль:		
Износ, истощение и амортизация		111'778	105'593
Отрицательные (положительные) курсовые разницы, нетте)	(119'290)	444'213
Расходы в виде процентов	12	112'588	162'618
Доходы в виде процентов		(38)	(58)
Эффект от изменения справедливой			
стоимости финансовых инструментов	14	59'896	(31'172)
Прочие корректировки		649	453
Изменения оборотного капитала			
Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской	Ī		
задолженности, предоплат и прочих текущих активов		(60'592)	5'937
Уменьшение (увеличение) остатков			
товарно-материальных запасов		(4'463)	(1'240)
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности			
без учета задолженности по налогам и процентам		12'580	(1'236)
Увеличение (уменьшение) задолженности			
по налогам, кроме налога на прибыль		(125)	79
Итого изменения оборотного капитала		(52'600)	3'540
Проценты полученные		38	58
Налог на прибыль уплаченный		(31'058)	(3'222)
Чистые денежные средства,			
полученные от операционной деятельности		510'518	262'600
Движение денежных средств от инвестиционной деятель	ности		
Приобретение основных средств		(25'265)	(36'475)
Приобретение материалов для строительства		(323)	(4'302)
Поступления от продажи основных средств		945	1'322
Возврат (уплата) налога на добавленную стоимость,			
относящегося к приобретению основных средств			
и материалов для строительства, нетто		(339)	3'693
Проценты по займам уплаченные и капитализированные		(11'845)	(18'433)
Чистые денежные средства,			
использованные в инвестиционной деятельности		(36'827)	(54'195)
Движение денежных средств от финансовой деятельност	и		
Погашение долгосрочных заемных средств	9	(283'516)	(99'333)
Проценты по займам уплаченные	,	(68'038)	(48'290)
Дивиденды уплаченные	11	(31'419)	(102)0)
Платежи по обязательствам по аренде	11	(68'501)	(66'291)
Размещение денежных средств		(00001)	(002)1)
на резервных счетах в банках	5	11'618	(7'865)
Чистые денежные средства,			
использованные в финансовой деятельности		(439'856)	(221'779)
Чистое влияние изменений курсов валют			
на денежные средства и их эквиваленты		(7'000)	12'905
		` '	
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		26'835	(469)
		_0 000	(137)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		22'812	23'281
·		22 012	23 201
Денежные средства и их эквиваленты		A016 A7	221012
на конец отчетного периода		49'647	22'812

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 - обыкновен- ные акции	Добавочный капитал	Накопленные разницы от пересчета в валюту представления отчетности	Нераспре- деленная прибыль/ (накопленный	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2020 г.	3'611,4	361	145'938	681	70'764	217'744
Убыток Прочий совокупный расход	-	- -	-	(2'370)	(353'879) (59)	(353'879) (2'429)
Итого совокупный расход	-	-	-	(2'370)	(353'938)	(356'308)
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	3'611,4	361	145'938	(1'689)	(283'174)	(138'564)
Прибыль Прочий совокупный доход	-	-	-	239	354'734 212	354'734 451
Итого совокупный доход	-	-	-	239	354'946	355'185
Дивиденды (см. Примечание 11)	-	-	-	-	(31'419)	(31'419)
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	3'611,4	361	145'938	(1'450)	40'353	185'202

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

1 ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

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

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

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее — «МСФО») исходя из принципов учета по первоначальной стоимости, с корректировкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости и переоценку финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки. При отсутствии в МСФО конкретных указаний в отношении нефтегазодобывающих компаний Группа разработала свою учетную политику в соответствии с другими общепринятыми стандартами для нефтегазодобывающих компаний, в основном общепринятыми правилами бухгалтерского учета США (ОПБУ США или US GAAP) в части, не противоречащей принципам МСФО.

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

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

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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, включеные 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:

	На 31 декабря:		Среднии кур закончившийся	
Рублей за одну единицу валюты	2021	2020	2021	2020
Доллар США (USD)	74,29	73,88	73,65	72,15
Евро (EUR)	84,07	90,68	87,19	82,45

Основные положения учетной политики. Основные элементы учетной политики раскрыты в Примечании 17. В 2021 году Группа применила все МСФО (IFRS), изменения и разъяснения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2021 г. и относятся к деятельности Группы. Применение данных изменений не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. В частности, нижеследующие изменения к стандартам были приняты Группой с 1 января 2021 г.:

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки — этап 2». В июле 2014 года Совет по финансовой стабильности в отчете «Реформирование основных базовых процентных ставок» опубликовал свои рекомендации по реформированию базовых процентных ставок, которые в том числе предусматривают полный отказ от применения базовой процентной ставки LIBOR и ее замену альтернативными базовыми ставками. Поправки к МСФО «Реформа базовой процентной ставки — этап 2» устанавливают порядок учета изменения предусмотренных договором денежных потоков по финансовому инструменту и требования по дополнительному раскрытию информации в связи с общерыночной реформой базовых процентных ставок.

В отношении финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в качестве упрощения практического характера изменение предусмотренных договором денежных потоков в результате замены базовой процентной ставки альтернативной базовой ставкой должно учитываться путем корректировки эффективной процентной ставки при условии, что данное изменение требовалось реформой базовой процентной ставки.

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дополнительное раскрытие информации, связанное с реформой базовой процентной ставки, должно содержать следующую информацию: (а) каким образом организация осуществляет переход к альтернативным базовым ставкам, ее прогресс на отчетную дату и возникающие по финансовым инструментам риски, которым она подвержена в связи с этим переходом; (b) количественную информацию о финансовых инструментах, по которым на конец отчетного периода переход к альтернативной базовой ставке еще предстоит осуществить, с разбивкой на значительные базовые процентные ставки, затронутые реформой базовой процентной ставки; и (с) в случае изменения стратегии организации по управлению рисками в результате реформы, описание данных изменений. Соответствующая информация раскрыта в Примечании 14.

Кроме того, нижеследующие изменения к стандарту были досрочно приняты Группой с 1 января 2021 г.:

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

3 НАИБОЛЕЕ СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

При подготовке консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Группы применяет некоторые оценки и допущения, которые руководство постоянно пересматривает, основываясь на полученном опыте и других факторах. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и последующих периодах, если изменение затрагивает также будущие периоды. Руководство Группы 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 займов, полученных в рамках акционерного финансирования, осуществляется с использованием сопоставимых процентных ставок, скорректированных на кредитный риск Группы, и свободных денежных потоков, основанных на экстраполированных среднесрочных бизнес-планах Группы, подготовленных руководством Группы. Справедливая стоимость данных займов и анализ чувствительности представлены в Примечании 14.

Признание отможенных 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.

3 НАИБОЛЕЕ СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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. Запасы нефти и газа Группы были определены международно признанными независимыми инженерами-оценщиками.

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, оцениваемых Группой, 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 имеющейся лицензии.

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.

Обесценение основных средств. Руководство проводит оценку существования каких-либо признаков обесценения основных средств на каждую отчетную дату, основываясь на событиях или обстоятельствах, указывающих на то, что учетная стоимость активов может быть не возмещена. Данные признаки обесценения включают изменение бизнес-планов Группы, изменения цен на продукцию, ведущие к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы, изменение состава продукции, и, по отношению к активам, задействованным в добыче нефти и газа, пересмотр в сторону существенных уменьшений оценок доказанных запасов. При осуществлении расчетов ценности использования руководство проводит оценку ожидаемых будущих потоков денежных средств от актива или группы активов, генерирующих денежные средства, и выбирает приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков.

Обязательства по ликвидации активов. Деятельность Группы по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа связана с использованием таких активов как скважины, оборудование и прилегающие площади, установки по сбору и первичной подготовке нефти и газа и трубопроводы на месторождениях. Как правило, лицензии и прочие нормативные акты устанавливают требования по ликвидации данных активов после окончания добычи, в соответствии с которыми 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 данных.

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.

3 НАИБОЛЕЕ СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В соответствии с указаниями КРМФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды 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 обязательство 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 руководство Группы 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.

4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже в таблице представлено движение основных средств за отчетные периоды:

	Активы, задействован- ные в добыче и реализации нефти и газа	Объекты незавершенного строительства и авансы на капитальное строительство	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость	2'345'718	70'847	1'952	2'418'517
Накопленный износ, истощение и амортизация	(147'301)	-	(1'376)	(148'677)
Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.	2'198'417	70'847	576	2'269'840
Поступление и приобретение	-	95'867	-	95'867
Ввод в эксплуатацию	69'335	(69'587)	252	-
Изменение затрат на ликвидацию активов	226	-	-	226
Износ, истощение и амортизация	(105'112)	-	(303)	(105'415)
Выбытие, нетто	(424)	(162)	(43)	(629)
Разницы от пересчета				
в валюту представления отчетности	89'228	-	3	89'231
Первоначальная стоимость	2'503'932	96'965	2'078	2'602'975
Накопленный износ, истощение и амортизация	(252'262)	-	(1'593)	(253'855)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	2'251'670	96'965	485	2'349'120
Поступление и приобретение	-	42'750	-	42'750
Ввод в эксплуатацию	110'972	(111'193)	221	-
Изменение затрат на ликвидацию активов	(326)	_	-	(326)
Износ, истощение и амортизация	(111'424)	-	(266)	(111'690)
Выбытие, нетто	(799)	(219)	(7)	(1'025)
Разницы от пересчета				
в валюту представления отчетности	3'104	-	-	3'104
Первоначальная стоимость	2'617'238	28'303	2'180	2'647'721
Накопленный износ, истощение и амортизация	(364'041)	-	(1'747)	(365'788)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	2'253'197	28'303	433	2'281'933

4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В состав поступления и приобретения основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., включены капитализированные проценты и курсовые разницы в общей сумме 1'936 млн и 5'222 млн рублей соответственно.

В состав объектов незавершенного строительства и авансов на капитальное строительство по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. включены авансы подрядчикам на капитальное строительство и оборудование в сумме 4'396 млн и 5'179 млн рублей соответственно.

В 2021 году ввод в эксплуатацию активов, задействованных в добыче и реализации нефти и газа, в основном был представлен объектами четвертой технологической линии завода СПГ, аэропорта «Утренний» и эксплуатационными скважинами, а в 2020 году — активами в форме права пользования в отношении долгосрочных договоров фрахтования морских танкеров и объектами инфраструктуры завода СПГ.

Сверка износа, истощения и амортизации приведена ниже:

	за год, закончившиися 31 декабря:	
	2021	2020
Износ, истощение и амортизация основных средств Плюс: Износ, истощение и амортизация нематериальных активов	111'690 88	105'415 178
Износ, истощение и амортизация в составе консолидированного отчета о совокупном доходе	111'778	105'593

Обесценение основных средств не признавалось за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг.

Обязательства капитального характера раскрыты в Примечании 15.

Аренда. В состав основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. включены активы в форме права пользования, относящиеся, в основном, к долгосрочным договорам фрахтования морских танкеров на условиях тайм-чартера, ледокольного обслуживания, услуг перевалки и аренды офисных зданий. Ниже в таблице представлено движение активов в форме права пользования:

Активы,

	задействованные в добыче и реализации нефти и газа	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.	470'623	181	470'804
Поступление и приобретение	56'074	167	56'241
Износ, истощение и амортизация	(30'361)	(182)	(30'543)
Прочие движения	89'228	2	89'230
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	585'564	168	585'732
Поступление и приобретение	1'954	53	2'007
Износ, истощение и амортизация	(29'503)	(170)	(29'673)
Прочие движения	(6'367)	-	(6'367)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	551'648	51	551'699

Сроки погашения обязательств по аренде раскрыты в Примечании 14.

5 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА РЕЗЕРВНЫХ СЧЕТАХ В БАНКАХ

По состоянию на 31 декабря 2020 г. денежные средства на специальных резервных счетах в банках, которые в соответствии с условиями проектного финансирования могут быть использованы исключительно на обслуживание долга, составляли 12'619 млн рублей.

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

6 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Природный газ и жидкие углеводороды	8'087	7'501
Сырье и материалы	22'998	18'097
Прочие товарно-материальные запасы	-	12
Итого товарно-материальные запасы	31'085	25'610

7 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 240 млн и 235 млн рублей на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно)	79'315	24'652
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 54 млн и 55 млн рублей		
на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно)	182	161
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	79'497	24'813

8 ПРЕДОПЛАТЫ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Нефинансовые активы		
НДС, подлежащий возмещению	2'332	3'774
Предоплаты и авансы поставщикам (за вычетом резерва под		
ожидаемые кредитные убытки в размере 336 млн рублей на 31 декабря 2021 и 2020 гг.)	2'543	2'620
Отложенные расходы на транспортировку углеводородов	2'068	968
Прочие нефинансовые активы	655	1'165
Итого предоплаты и прочие текущие активы	7'598	8'527

9 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Банковское проектное финансирование	998'079	1'158'771
Акционерное финансирование	489'389	700'856
Облигации	167'441	154'000
Итого	1'654'909	2'013'627
Минус: текущая часть долгосрочных заемных средств	(344'711)	(221'485)
Итого долгосрочные заемные средства	1'310'198	1'792'142

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

Кредиты банков номинированы в евро и подлежат погашению на полугодовой основе с декабря 2019 года по июнь 2031 года. Проценты начисляются по плавающим ставкам и выплачиваются каждые полгода, начиная с июня 2016 года.

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

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

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

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

После отчетной даты, в первом квартале 2022 года, Группа погасила часть займов, полученных в рамках акционерного финансирования, и начисленных процентов по ним в общей сумме 88'769 млн рублей.

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

Процентная (купонная) ставка по облигациям первоначально была 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. В декабре 2021 года Правительство Российской Федерации одобрило изменения в условия финансирования, в соответствии с которыми процентная ставка зафиксирована на уровне 4,3% для расчета купонного дохода начиная с 2022 года.

10 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	9'680	8'644
Проценты, подлежащие уплате	2'902	3'298
Прочая кредиторская задолженность	68	134
Нефинансовые обязательства		
Авансы, полученные от покупателей	7'481	374
Задолженность по заработной плате	392	447
Прочая задолженность и начисленные обязательства	2'112	1'210
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательств	a 22'635	14'107

Группа отразила расходы, относящиеся к вознаграждениям работникам, за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., в общей сумме 12'857 млн и 10'538 млн рублей соответственно в составе материалов, услуг и прочих расходов, а также в общехозяйственных и управленческих расходах.

11 КАПИТАЛ

В декабре 2021 года «Ямал СПГ» объявил и выплатил дивиденды в сумме 31'419 млн рублей.

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

12 РАСХОДЫ В ВИДЕ ПРОЦЕНТОВ

	За год, закончившийся 31 декабря:		
Расходы в виде процентов (с учетом транзакционных расходов)	2021	2020	
Расходы в виде процентов по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости Расходы в виде процентов по займам, оцениваемым	59'242	61'681	
по справедливой стоимости через прибыли или убытки	-	50'881	
Итого	59'242	112'562	
Минус: капитализированные проценты	(1'936)	(3'951)	
Расходы в виде процентов по заемным средствам	57'306	108'611	
Расходы в виде процентов по обязательствам по аренде	55'174	53'902	
Обязательства по ликвидации активов: эффект от увеличения дисконтированного			
обязательства с течением времени	108	105	
Итого расходы в виде процентов	112'588	162'618	

В 2021 году было прекращено признание в составе расходов в виде процентов части изменения справедливой стоимости акционерных займов, определявшейся на основе амортизированной стоимости займов по методу эффективной процентной ставки, исходя из первоначальных ставок и ожидаемых графиков погашения, в связи с истечением сроков, предусмотренных первоначальными ожидаемыми графиками погашения.

13 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	За год, закончившийся 31 декабря:	
	2021	2020
Прибыль (убыток) до налога на прибыль	428'555	(419'423)
Теоретическая экономия (расход) по налогу на прибыль по ставкам, применимым для компаний Группы	(72'445)	66'458
Причины увеличения (уменьшения):		
Эффект от применения ожидаемой ставки налога на прибыль и прочие разницы	(1'376)	(914)
Итого экономия (расход) по налогу на прибыль	(73'821)	65'544

Ставка налога на прибыль. В соответствии с действующим региональным законодательством ЯНАО, ставка налога на прибыль снижена для компаний, добывающих природный газ, предназначенный для сжижения на лицензионных участках, расположенных на полуострове Ямал (см. Примечание 15). Соответственно, для расчета отложенного налога на прибыль, погашение которого ожидается в течение льготного периода, была применена пониженная ставка.

13 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Изменение активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлено в таблице ниже:

	На 31 декабря 2020 г.	Влияние на прибыли и убытки	Влияние на прочий совокупный доход	На 31 декабря 2021 г.
Основные средства	(86'627)	(5'144)	(2)	(91'773)
Долгосрочные заемные средства	(21'889)	11'945	-	(9'944)
Прочие	(44)	13	-	(31)
Обязательства по отложенному				
налогу на прибыль	(108'560)	6'814	(2)	(101'748)
Минус: взаимозачет				
отложенных налоговых активов	108′560	(6'814)	2	101'748
Итого обязательства				
по отложенному налогу на прибыль	-	-	-	-
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	150'726	(41'493)	4	109'237
Долгосрочные обязательства по аренде	1'448	1'619	12	3'079
Кредиторская задолженность и начисленные				
обязательства	38	262	-	300
Прочие	347	1'877	-	2'224
Активы по отложенному				
налогу на прибыль	152'559	(37'735)	16	114'840
Минус: взаимозачет				
отложенных налоговых обязательств	(108'560)	6'814	(2)	(101'748)
Итого активы				
по отложенному налогу на прибыль	43'999	(30'921)	14	13'092
Чистые активы (обязательства)	421000	(201021)		4.010.5
по отложенному налогу на прибыль	43'999	(30'921)	14	13'092

13 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	На 31 декабря 2019 г.	Влияние на прибыли и убытки	Влияние на прочий совокупный доход	На 31 декабря 2020 г.
Основные средства	(88'278)	1'667	(16)	(86'627)
Долгосрочные заемные средства	(23'934)	2'045	-	(21'889)
Прочие	(39)	-	(5)	(44)
Обязательства по отложенному				
налогу на прибыль	(112'251)	3'712	(21)	(108'560)
Минус: взаимозачет				
отложенных налоговых активов	89'576	18'984	-	108′560
Итого обязательства				
по отложенному налогу на прибыль	(22'675)	22'696	(21)	-
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	89'087	61'439	200	150'726
Долгосрочные обязательства по аренде	689	724	35	1'448
Кредиторская задолженность и начисленные				
обязательства	201	(163)	-	38
Прочие	550	(203)	-	347
Активы по отложенному				
налогу на прибыль	90'527	61'797	235	152'559
Минус: взаимозачет				_
отложенных налоговых обязательств	(89'576)	(18'984)	-	(108'560)
Итого активы				
по отложенному налогу на прибыль	951	42'813	235	43'999
Чистые активы (обязательства)				
по отложенному налогу на прибыль	(21'724)	65'509	214	43'999

В соответствии с действующим налоговым законодательством Российской Федерации, налогооблагаемая прибыль может быть уменьшена на размер налоговых убытков, перенесенных на будущее, в течение неограниченного периода времени, при этом в периодах до конца 2024 года 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.

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

14 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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
По амортизированной стоимости		
Денежные средства на резервных счетах в банках	-	12'619
Торговая и прочая дебиторская задолженность	79'497	24'813
Денежные средства и их эквиваленты	49'647	22'812
Итого финансовые активы	129'144	60'244
Финансовые обязательства		
По амортизированной стоимости		
Долгосрочные заемные средства	1'180'813	1'330'547
Долгосрочные обязательства по аренде	601'384	615'960
Кредиторская задолженность	12'650	12'076
По справедливой стоимости через прибыли или убытки		
Долгосрочные заемные средства	474'096	683'080
Итого финансовые обязательства	2'268'943	2'641'663

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

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

Справедливая стоимость долгосрочных заемных средств составила 1'701'756 млн и 2'021'123 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно (Уровень 3 иерархии исходных данных справедливой стоимости). Учетная стоимость прочих финансовых инструментов Группы соответствует их справедливой стоимости (Уровень 3 иерархии исходных данных справедливой стоимости).

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря:		
	2021	2020	
На 1 января	683'080	581'880	
Погашение займов и начисленных процентов	(234'774)	(70'810)	
Последующая переоценка по справедливой стоимости:			
 Начисленные проценты 			
(с использованием метода «эффективной процентной ставки»)	-	50'881	
– Отрицательные (положительные) курсовые разницы, нетто	(34'106)	152'301	
 Оставшийся эффект от изменения справедливой стоимости 			
(относящийся к свободным денежным потокам Группы и			
процентным ставкам)	59'896	(31'172)	
На 31 декабря	474'096	683'080	

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

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

	за год, закончившиися 31 декабря:		
Эффект на справедливую стоимость	2021	2020	
Увеличение на 1% Снижение на 1%	(5'921) 6'091	(21'313) 22'540	

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

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

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

На 31 декабря 2021 г.	Российский рубль	Доллар США	Евро	Прочие	Итого
Финансовые активы					
Текущие Торговая и прочая дебиторская задолженность Денежные средства и их эквиваленты	2'974 2'005	26'932	49'582 47'614	9 28	79'497 49'647
Финансовые обязательства					
Долгосрочные Долгосрочные заемные средства Долгосрочные обязательства по аренде	- -	(151'845) (464'763)	(1'158'353) (68'004)	- -	(1'310'198) (532'767)
Текущие Текущая часть долгосрочных заемных средств Текущая часть	-	(108'001)	(236'710)	-	(344'711)
долгосрочных обязательств по аренде Кредиторская задолженность	(37) (6'248)	(60'090) (2'971)	(8'490) (3'352)	(79)	(68'617) (12'650)
Подверженность риску (нетто)	(1'306)	(760'738)	(1'377'713)	(42)	(2'139'799)
На 31 декабря 2020 г.	(1000)	(100 100)	(1011110)	(12)	(2 103 133)
Финансовые активы					
Долгосрочные Денежные средства на резервных счетах в банках	-	-	12'619	-	12'619
Текущие Торговая и прочая дебиторская задолженность Денежные средства и их эквиваленты	2'030 2'396	16'474 -	6'304 20'384	5 32	24'813 22'812
Финансовые обязательства					
Долгосрочные Долгосрочные заемные средства Долгосрочные обязательства по аренде	<u>-</u>	(308'588) (472'430)	(1'483'554) (74'474)	- -	(1'792'142) (546'904)
Текущие Текущая часть долгосрочных заемных средств Текущая часть	-	(53'931)	(167'554)	-	(221'485)
долгосрочных обязательств по аренде Кредиторская задолженность	(158) (6'054)	(59'753) (3'063)	(9'129) (2'943)	(16) (16)	(69'056) (12'076)
Подверженность риску (нетто)	(1'786)	(881'291)	(1'698'347)	5	(2'581'419)

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

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 2021 и 2020 гг. соответственно:

			За год, закончившийся 31 декабря:	
Эффект на прибыль до налога на прибыль	Увеличение курсов валют	2021	2020	
российский рубль / доллар США российский рубль / евро	10% 10%	(76'074) (137'771)	(88'129) (169'835)	

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. денежные потоки Группы по выпущенным облигациям были подвержены риску изменения ставки LIBOR. В декабре 2021 года Правительство Российской Федерации одобрило изменения в условия финансирования, в соответствии с которыми процентная ставка зафиксирована на уровне 4,3% для расчета купонного дохода начиная с 2022 года (см. Примечание 9).

Воздействие реформы базовой процентной ставки. Денежные потоки Группы могут быть подвержены влиянию общерыночной реформы по замене трехмесячной ставки USD LIBOR, используемой в договорах акционерного финансирования, на альтернативную базовую процентную ставку после 30 июня 2023 г. Группа в рабочем порядке взаимодействует с акционерами, чтобы при необходимости осуществить переход на альтернативную базовую процентную ставку.

В таблице ниже раскрывается балансовая стоимость финансовых инструментов, процентные ставки по которым зависят от базовой процентной ставки USD LIBOR, по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Финансовые обязательства	процентная ставка USD LIBOR
По справедливой стоимости через прибыли или убытки	
Долгосрочные заемные средства	92'405
Итого финансовые обязательства	92'405

Кредитный риск (риск неплатежей). 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.

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

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

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

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

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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
С рейтингом инвестиционной категории	76'481	21'458
С рейтингом неинвестиционной категории	-	18
Без независимого рейтинга	3'016	3'337
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	79'497	24'813

Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства на резервных счетах в банках Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. размещены в банках с рейтингами инвестиционной категории, присвоенными банкам и/или их материнским компаниям агентствами «Moody's Investors Service», «Fitch Ratings» или «Standard & Poor's».

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».

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 2021 г. руководство оценило, что ожидаемые в следующем отчетном периоде денежные потоки Группы от операционной деятельности будут достаточны для погашения имеющихся текущих обязательств и финансирования плановой инвестиционной программы.

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

На 31 декабря 2021 г.	До 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Долгосрочные заемные средства	396'160	883'444	713'848	1'993'452
Долгосрочные обязательства по аренде	68'617	274'703	984'334	1'327'654
Кредиторская задолженность				
и прочие финансовые обязательства	12'650	-	-	12'650
Итого финансовые обязательства	477'427	1'158'147	1'698'182	3'333'756
На 31 декабря 2020 г.	<u></u>			
Долгосрочные заемные средства	288'841	1'077'196	1'171'290	2'537'327
Долгосрочные обязательства по аренде	69'060	275'758	1'052'092	1'396'910
Кредиторская задолженность				
и прочие финансовые обязательства	12'076	-	-	12'076
Итого финансовые обязательства	369'977	1'352'954	2'223'382	3'946'313

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, их эквиваленты и денежные средства на резервных счетах в банках), так, как это представлено в консолидированном отчете о финансовом положении. В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., изменений в подходе Группы к управлению капиталом не было. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. капитал Группы составлял 1'790'464 млн и 1'839'632 млн рублей соответственно.

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 2020 г.	1'639'916	474'247	2'114'163
Движения денежных средств	(166'056)	(66'291)	(232'347)
Неденежные движения			
Неденежные поступления и приобретения	-	56'040	56'040
Проценты начисленные	112'562	53'902	166'464
Эффект от изменения курсов валют	461'675	98'062	559'737
Оставшийся эффект от изменения			
справедливой стоимости	(31'172)	-	(31'172)
На 31 декабря 2020 г.	2'016'925	615'960	2'632'885
Движения денежных средств	(363'399)	(68'501)	(431'900)
Неденежные движения			
Неденежные поступления и приобретения	4'673	1'988	6'661
Проценты начисленные	59'242	55'174	114'416
Эффект от изменения курсов валют	(119'526)	(3'237)	(122'763)
Оставшийся эффект от изменения			
справедливой стоимости	59'896	-	59'896
На 31 декабря 2021 г.	1'657'811	601'384	2'259'195

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

15 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Распространение коронавируса COVID-19 в 2020 году вызвало финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, что находится вне контроля руководства Группы. В частности, пандемия коронавируса привела к снижению спроса на нефть, природный газ и нефтепродукты, что вместе с увеличением предложения нефти в результате отмены соглашения по добыче ОПЕК+ в марте 2020 года привело к падению мировых цен на углеводороды. Со второго квартала 2020 года наблюдалось постепенное восстановление глобальной экономической активности в связи с частичным снятием ограничений, направленных на предотвращение распространения эпидемии, а также частичным восстановлением мировых цен на нефть в результате принятия нового соглашения по добыче ОПЕК+ в апреле 2020 года и соблюдения целевых показателей по сокращению объемов добычи его участников.

В 2021 году ОПЕК+ продолжила курс на ограничение целевых уровней добычи с учетом сохраняющейся нестабильности ситуации, вызванной распространением различных штаммов коронавируса, а также ужесточением карантинных мер в ряде стран. Ограничение добычи, а также увеличение потребления углеводородов на фоне резкого похолодания в Европе, Азии и Северной Америке привели к значительному росту мировых цен на углеводороды в первом квартале 2021 года.

Начиная с мая 2021 года, ОПЕК+ начала постепенно снимать ограничения с уровней добычи нефти на фоне увеличения мобильности населения, появления признаков оживления экономической активности и восстановления спроса на нефть в крупнейших странах-потребителях. В июле 2021 года участники ОПЕК+ приняли решение о дальнейшем увеличении объемов добычи нефти и продлили действие соглашения по ограничению добычи до конца 2022 года. Тем не менее, предложение нефти все еще отставало от глобального спроса в связи с более быстрыми темпами восстановления экономики, чем ожидалось, что привело к дальнейшему росту цен во втором и третьем кварталах 2021 года. Кроме того, фактическая добыча нефти ОПЕК+ не соответствовала планам по увеличению объемов добычи из-за аварий и ремонтов на нефтяных промыслах в целом ряде стран, что привело к нарастанию дефицита нефти и увеличению мировых цен на нефть в четвертом квартале. По итогам 2021 года мировые цены на нефть вернулись к предпандемийным значениям 2019 года и продолжили дальнейший рост.

На европейские и азиатские рынки природного газа в 2021 году оказали влияние более быстрые, чем ожидалось, темпы восстановления спроса от последствий пандемии COVID-19, погодный фактор (суровая зима и жаркое лето, низкая скорость ветра в Европе и засуха в Южной Америке) и перебои в поставках, что привело к снижению запасов в основных регионах потребления и стремительному ценовому ралли во втором полугодии 2021 года.

Дальнейшее развитие ситуации с распространением COVID-19 остается неопределенным и может продолжать оказывать влияние на наши доходы, денежные потоки и финансовое положение в будущем.

Руководство Группы предпринимает необходимые меры предосторожности для обеспечения безопасности и защиты здоровья работников, контрагентов и их семей от распространения коронавируса COVID-19 одновременно с выполнением обязательств по обеспечению потребностей в энергетических ресурсах со стороны потребителей на внутреннем и международных рынках. Руководство Группы продолжает работать в тесном контакте с органами власти на федеральном, региональном и местном уровнях, а также с партнерами для сдерживания распространения коронавируса и предпринимать необходимые меры для минимизации возможных сбоев в деятельности Группы.

15 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2014 году 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. 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.

В 2022 году США, Великобритания, страны Евросоюза и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции в отношении российского правительства, а также некоторых российских юридических и физических лиц, включая полностью блокирующие санкции в отношении некоторых российских государственных финансовых учреждений. Для ряда лиц введены ограничения на осуществление операций с определенными корреспондентскими и платежными счетами в иностранных финансовых учреждениях. Указанные события могут оказать существенное влияние на российскую экономику, включая волатильность национальной валюты и рост инфляции, и на условия ведения деятельности российскими компаниями.

В то же время США заявлена цель минимизации воздействия введенных ограничений на энергетические компании и их потребителей. Были разрешены сделки, связанные с энергетическим сектором, в том числе связанные с производством и транспортировкой энергоресурсов.

Руководство Группы предпринимает необходимые меры для обеспечения ее устойчивой деятельности. Тем не менее будущие последствия текущей экономической и внешнеполитической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Группы могут отличаться от фактических результатов.

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

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

Руководство считает, что соответствующие законодательные акты трактуются надлежащим образом, и позиции Группы по налогообложению, валютному регулированию и таможенному оформлению являются обоснованными.

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

15 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налоговые льготы. Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации, налоговые ставки по налогу на добычу полезных ископаемых на природный газ, направляемый на сжижение, добываемый на участках недр, расположенных полностью или частично на полуострове Ямал, и на газовый конденсат, добываемый совместно с таким природным газом, установлены в размере ноль рублей в течение не более 12 лет с даты начала реализации 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.

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

Соблюдение условий лицензионных соглашений. «Ямал СПГ» является держателем лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородного сырья на территории Южно-Тамбейского лицензионного участка со сроком действия до 2045 года. Уполномоченные государственные органы периодически проверяют деятельность Группы на предмет соблюдения условий данного лицензионного соглашения на право пользования недрами. Руководство взаимодействует с уполномоченными органами с целью согласования действий, необходимых для устранения любых выявленных в ходе проверок недостатков. Невыполнение условий лицензионного соглашения может привести к начислению штрафов и применению ограничительных мер, включая приостановку действия или отзыв лицензии. Руководство считает, что любые вопросы, связанные с неполным выполнением требований лицензионного соглашения, являются решаемыми посредством переговоров или внесением необходимых корректировочных действий без каких-либо существенных неблагоприятных последствий для финансового положения, результатов деятельности или движения денежных средств Группы. Руководство полагает, что по действующему законодательству Группа имеет право продлить срок действия лицензии после истечения первоначально установленного срока, и намерено воспользоваться этим правом.

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

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

16 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.

За гол. закончившийся

Связанные стороны – компании,	за год, закончившинся 31 декабря:		
осуществляющие совместный контроль над Группой	2021	2020	
Операции			
Выручка от реализации углеводородов	475'625	210'706	
Прочая выручка	324	509	
Транспортные расходы	(789)	(133)	
Материалы, услуги и прочие расходы	(1'250)	(1'042)	
Расходы на геологоразведку	(166)	(173)	
Прочие операционные прибыли (убытки), нетто	22	148	
Начисленные проценты	(429)	(48'536)	
Начисленные проценты	` '	,	
(капитализировано в составе основных средств)	(358)	(2'186)	
Связанные стороны – компании, осуществляющие совместный контроль над Группой	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	
Сальдо по расчетам			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	66'122	16'425	
Долгосрочные заемные средства	475'942	686'844	
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	332	246	
		вакончившийся декабря:	
Связанные стороны – прочие	2021	2020	
Операции			
Прочая выручка	4'258	2'160	
Транспортные расходы	(81)	-	
Связанные стороны – прочие	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	
Сальдо по расчетам			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1'349	562	
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	65	10	

Гарантии. По состоянию на 31 декабря 2021 г. общая величина гарантий, относящихся к проекту «Ямал СПГ», выданных акционерами Группы, составила 1'174 млрд рублей (на 31 декабря 2020 г.: 1'176 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 170 млн и 349 млн рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и отчисления, производимые работодателем во внебюджетные фонды.

16 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение членам Совета директоров подлежит одобрению Общим собранием акционеров. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

17 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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.

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».

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) $16 \, \text{«Аренда»}$, 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 статье «Материалы для строительства» в составе долгосрочных активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

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

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

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

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

Займы, полученные в рамках акционерного финансирования, классифицируемые как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, основанной на ожидаемых денежных потоках, дисконтированных по базовым процентным ставкам с поправкой на кредитный риск Группы (Уровень 3 иерархии исходных данных справедливой стоимости, описанной в Примечании 14). Разница между суммой поступлений заемных средств и их первоначальной справедливой стоимостью относится на увеличение добавочного капитала Группы. Впоследствии данные займы оцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату с признанием переоценки в составе прибылей или убытков. Расходы в виде процентов (рассчитанные с использованием метода «эффективной процентной ставки») и курсовые разницы либо капитализируются (в случаях, предусмотренных учетной политикой Группы) либо признаются в составе прибылей и убытков и отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе отдельно от оставшейся части эффекта от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов. Эффект на прибыли и убытки Группы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, встроенных в займы, полученные в рамках акционерного финансирования, не подлежит капитализации.

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

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

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

В отношении финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой, периодическая переоценка денежных потоков с целью отражения изменений рыночных процентных ставок приводит к изменению эффективной процентной ставки. Если финансовое обязательство с плавающей процентной ставкой первоначально признается в размере, равном основной сумме, подлежащей выплате по истечении срока погашения, то переоценка будущих процентных платежей обычно не оказывает значительного влияния на балансовую стоимость актива или обязательства.

При модификации условий договоров по финансовым обязательствам с фиксированной процентной ставкой, оцениваемым по амортизированной стоимости, если данная модификация не приводит к прекращению признания финансового обязательства, прибыль или убыток от модификации признается в составе прибылей или убытков. Прибыль или убыток рассчитывается как разница между денежными потоками, предусмотренными первоначальными условиями договоров, и денежными потоками в соответствии с модифицированными условиями, дисконтированными с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, и отражается в составе расходов в виде процентов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Существенная модификация финансового обязательства с фиксированной процентной ставкой (когда разница между модифицированными и первоначальными денежными потоками, дисконтированными с использованием первоначальной процентной ставки, превышает 10 процентов от суммы обязательства) учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства и признание нового финансового обязательства и признание нового финансового обязательства и признание нового

Значительное качественное изменение условий в отношении предусмотренных договором денежных потоков по финансовому обязательству (значительная модификация) учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового 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 projected 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 или 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 или убытках за исключением налога, относящегося к операциям, отраженным в прочем совокупном доходе или напрямую в составе капитала в том же или другом отчетном периоде.

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к взаимозачету, когда есть юридически закрепленное право взаимозачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств, и когда остатки по отложенным налогам относятся к налогам, 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 углеводородов признается в момент передачи контроля над этими продуктами покупателю, что выражается в способности определять способ их использования и получать практически все оставшиеся выгоды от них. При определении передачи контроля Группа оценивает наличие, среди прочего, следующих индикаторов: Группа имеет существующее право на оплату продуктов; Группа передала право физического владения продуктами; покупатель имеет право собственности на эти продукты; покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанным с правом собственности на продукты; покупатель осуществил приемку продуктов. Не все указанные индикаторы должны обязательно быть выполнены для того, чтобы руководство пришло к выводу о передаче контроля и возможности признать выручку. Руководство использует суждение для определения того, указывают ли имеющиеся факторы в совокупности на то, что контроль над продуктами перешел к покупателю. Доходы от услуг признаются в том периоде, в котором оказываются услуги.

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.

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

17 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 отмет 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.

Контактная информация

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

Юридический адрес Компании:

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

Московский офис Компании:

117393 Российская Федерация город Москва улица Академика Пилюгина, 22

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

www.yamallng.ru