

ПАО «НОВАТЭК»

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
(НЕ ПРОШЕДШАЯ АУДИТ)**

**ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г.**

Закключение по результатам обзорной проверки раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3
Раскрываемый консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (не прошедший аудит)	5
Раскрываемый консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках (не прошедший аудит)	6
Раскрываемый консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе (не прошедший аудит)	7
Раскрываемый консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (не прошедший аудит)	8
Раскрываемый консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале (не прошедший аудит)	9
Примечания к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (не прошедшей аудит):	
Прим. 1. Организационная структура и основные виды деятельности	10
Прим. 2. Основные принципы составления	10
Прим. 3. Основные средства	11
Прим. 4. Долгосрочные заемные средства	12
Прим. 5. Доходы (расходы) от финансовой деятельности	12
Прим. 6. Налог на прибыль	13
Прим. 7. Существенная информация об учетной политике	13
Прим. 8. Наиболее существенные оценки и суждения	20
Контактная информация	23

Заключение по результатам обзорной проверки раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров публичного акционерного общества «НОВАТЭК»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого раскрываемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении публичного акционерного общества «НОВАТЭК» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним раскрываемых консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибылях и убытках и о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, раскрываемых консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о движении денежных средств и об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Основание для вывода с оговоркой

Руководство Группы не представило какую-либо сравнительную информацию в раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, о чем указано в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Исключение сравнительной информации не предусмотрено нормативно-правовыми актами Российской Федерации, указанными в принципах подготовки, изложенных в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, на основании которых руководство Группы принимало решение о подготовке раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности и составе сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам. В связи с чрезмерным объемом непредставленной руководством Группы сравнительной информации в сравнении с данным заключением по результатам обзорной проверки раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, включение указанной непредставленной информации в данное заключение по результатам обзорной проверки раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности является нецелесообразным.

Вывод с оговоркой

На основе проведенной нами обзорной проверки, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для вывода с оговоркой», не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Важные обстоятельства – принципы подготовки

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, в котором описываются принципы подготовки раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

Раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не является промежуточной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО (IAS) 34»), так как раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная с изъятием определенных сведений, не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Мы не формируем модифицированный вывод в связи с этим вопросом. При этом мы обращаем внимание на вопрос, изложенный в разделе «Основание для вывода с оговоркой».

Прочие сведения

Группа подготовила отдельный комплект консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в соответствии с МСФО (IAS) 34, в отношении которого мы выпустили отдельное заключение по результатам обзорной проверки для акционеров и Совета директоров публичного акционерного общества «НОВАТЭК», датированное 25 июля 2023 года.

25 июля 2023 года

Москва, Российская Федерация



Е. Н. Кривенцев, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906099944)

ПАО «НОВАТЭК»

Раскрываемый консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении

(не прошедший аудит)

(в миллионах рублей)

	Прим.	На 30 июня 2023 г.
АКТИВЫ		
Долгосрочные активы		
Основные средства	3	1'110'326
Инвестиции в совместные предприятия		531'734
Долгосрочные займы выданные и дебиторская задолженность		570'183
Прочие долгосрочные активы		160'622
Итого долгосрочные активы		2'372'865
Текущие активы		
Товарно-материальные запасы		30'459
Предоплаты по текущему налогу на прибыль		3'103
Торговая и прочая дебиторская задолженность		233'905
Предоплаты и прочие текущие активы		83'851
Денежные средства и их эквиваленты		174'853
Итого текущие активы		526'171
Итого активы		2'899'036
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные заемные средства	4	147'952
Долгосрочные обязательства по аренде		5'577
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		96'017
Обязательства по ликвидации активов		3'778
Прочие долгосрочные обязательства		8'809
Итого долгосрочные обязательства		262'133
Текущие обязательства		
Текущая часть долгосрочных заемных средств		972
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде		9'355
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства		181'556
Задолженность по текущему налогу на прибыль		7'361
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		31'013
Итого текущие обязательства		230'257
Итого обязательства		492'390
Капитал, относящийся к акционерам ПАО «НОВАТЭК»		2'387'458
Доля неконтролирующих акционеров дочерних обществ		19'188
Итого капитал		2'406'646
Итого обязательства и капитал		2'899'036

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


Л.В. Михельсон
Председатель Правления


В.Н. Беляков
Заместитель Председателя Правления
по экономике и финансам

25 июля 2023 года

ПАО «НОВАТЭК»

**Раскрываемый консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках
(не прошедший аудит)**

(в миллионах рублей, кроме количества акций и сумм в расчете на акцию)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня 2023 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Выручка от реализации			
Выручка от реализации углеводородов		307'046	627'522
Прочая выручка		7'720	15'453
Итого выручка от реализации		314'766	642'975
Операционные расходы			
Покупки углеводородов		(124'295)	(255'963)
Транспортные расходы		(46'135)	(97'640)
Налоги, кроме налога на прибыль		(32'248)	(60'995)
Износ, истощение и амортизация		(18'172)	(35'717)
Материалы, услуги и прочие расходы		(12'165)	(22'986)
Общехозяйственные и управленческие расходы		(9'576)	(22'231)
Расходы на геологоразведку		(2'333)	(5'484)
Восстановление расходов (расходы)			
по обесценению активов, нетто		125	10
Изменения остатков природного газа, жидких углеводородов и незавершенного производства		5'766	567
Итого операционные расходы		(239'033)	(500'439)
Прочие операционные прибыли (убытки), нетто		540	427
Прибыль от операционной деятельности		76'273	142'963
Доходы (расходы) от финансовой деятельности			
Расходы в виде процентов	5	(282)	(685)
Доходы в виде процентов		10'282	19'314
Эффект от изменения справедливой стоимости нетоварных финансовых инструментов		25'548	32'257
Положительные (отрицательные) курсовые разницы, нетто	5	88'825	156'834
Итого доходы (расходы) от финансовой деятельности		124'373	207'720
Доля в прибыли (убытке) совместных предприятий за вычетом налога на прибыль		(101'285)	(130'229)
Прибыль до налога на прибыль		99'361	220'454
Расходы по налогу на прибыль			
Расходы по текущему налогу на прибыль		(16'252)	(33'543)
Экономия (расходы) по отложенному налогу на прибыль, нетто		(19'036)	(28'739)
Итого расходы по налогу на прибыль	6	(35'288)	(62'282)
Прибыль		64'073	158'172
Прибыль, относящаяся к:			
Неконтролирующим акционерам дочерних обществ		1'388	2'528
Акционерам ПАО «НОВАТЭК»		62'685	155'644
Прибыль на акцию базовая и разводненная (в рублях)		20,98	52,08
Средневзвешенное количество акций в обращении (млн шт.)		2'988,3	2'988,3

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

ПАО «НОВАТЭК»**Раскрываемый консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе****(не прошедший аудит)****(в миллионах рублей)**

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2023 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Прибыль	64'073	158'172
Прочий совокупный доход (расход)		
Статьи, которые не будут впоследствии переклассифицированы в состав прибылей (убытков)		
Переоценка обязательств по пенсионной программе	(206)	(600)
Доля в переоценке обязательств по пенсионной программе совместных предприятий	3	7
	(203)	(593)
Статьи, которые могут быть впоследствии переклассифицированы в состав прибылей (убытков)		
Разницы от пересчета в валюту представления отчетности	9'065	12'048
Доля в разнице совместных предприятий от пересчета в валюту представления отчетности	(5'892)	(9'250)
	3'173	2'798
Прочий совокупный доход (расход)	2'970	2'205
Итого совокупный доход	67'043	160'377
Итого совокупный доход, относящийся к:		
Неконтролирующим акционерам дочерних обществ	1'388	2'528
Акционерам ПАО «НОВАТЭК»	65'655	157'849

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

ПАО «НОВАТЭК»

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	165'495
Изменение денежных средств и их эквивалентов за период	
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	184'236
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(81'422)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(116'067)
Чистое влияние изменений курсов валют на денежные средства и их эквиваленты	22'611
Итого увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто	9'358
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	174'853

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

ПАО «НОВАТЭК»**Раскрываемый консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
(не прошедший аудит)**

(в миллионах рублей)

<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.</i>	Капитал, относящийся к акционерам ПАО «НОВАТЭК»	Доля неконтролирующих акционеров дочерних обществ	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2023 г.	2'409'992	18'473	2'428'465
Прибыль	155'644	2'528	158'172
Прочий совокупный доход	2'205	-	2'205
Итого совокупный доход	157'849	2'528	160'377
Прочие движения капитала	(180'383)	(1'813)	(182'196)
Сальдо на 30 июня 2023 г.	2'387'458	19'188	2'406'646

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

1 ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ПАО «НОВАТЭК» (далее именуемое «НОВАТЭК» или «Компания») и его дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») является независимой нефтегазовой компанией, занимающейся приобретением, разведкой и разработкой участков недр, расположенных, в основном, на территории Ямало-Ненецкого автономного округа (ЯНАО) в Российской Федерации, и добычей, переработкой и реализацией углеводородного сырья. Группа поставляет свой природный газ и свои жидкие углеводороды на внутренний рынок России и на международные рынки.

Деятельность Группы, как ее видит ответственное лицо, принимающее операционные решения (далее именуемое как «ответственное лицо», представленное Правлением «НОВАТЭКа»), состоит из одного операционного сегмента: «разведка, добыча и маркетинг».

Руководство Группы анализирует финансовую информацию о результатах деятельности отчетного сегмента, подготовленную на основе Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»). Ответственное лицо оценивает эффективность отчетного сегмента, основываясь на показателе прибыли, который включает, в том числе, выручку, износ, истощение и амортизацию, доходы и расходы в виде процентов, расходы по налогу на прибыль и прочие статьи, представленные в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях и убытках Группы. Ответственное лицо также анализирует данные о капитальных затратах отчетного сегмента за период, определяемых как поступления и приобретения основных средств (см. Примечание 3).

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ

Настоящая раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность составлена руководством Группы на основе консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по состоянию на и за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., подготовленной Группой в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО (IAS) 34»), с исключением (в том числе методом агрегации) сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – «чувствительная информация»), и с добавлением информации о примененной учетной политике и наиболее существенных оценках и суждениях. Раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не является промежуточной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО (IAS) 34, так как раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная с изъятием определенных сведений, не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Решения о подготовке раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности и составе чувствительной информации приняты руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и постановлений Правительства Российской Федерации от 5 марта 2020 г. № 232 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и от 4 июля 2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг». Также руководство Группы приняло решение не раскрывать в настоящей раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности сравнительную информацию за 2022 год, поскольку такая информация в целом отнесена руководством Группы к чувствительной информации и не публиковалась ранее на основании постановления Правительства Российской Федерации от 18 марта 2022 г. № 395 «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности», а также исходя из системного и исторического толкования законодательства.

Настоящая раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность составлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Учетная политика. Данная раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена на принципах составления, описанных выше, и учетной политике, основанной на принципах и положениях МСФО, действовавших по состоянию на 1 января 2023 г., 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 или прочий совокупный доход. 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. Группа раскрыла существенную информацию об учетной политике в Примечании 7.

Раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность представлена в российских рублях, являющихся валютой представления отчетности Группы и функциональной валютой большинства дочерних обществ Группы.

3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже в таблице представлено движение основных средств:

<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.</i>	Активы, задействованные в добыче и реализации нефти и газа	Объекты незавершенного строительства и авансы на капитальное строительство	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость	1'166'365	231'888	52'591	1'450'844
Накопленный износ, истощение и амортизация	(404'848)	-	(10'285)	(415'133)
Остаточная стоимость на 1 января 2023 г.	761'517	231'888	42'306	1'035'711
Поступление и приобретение	235	96'591	-	96'826
Ввод в эксплуатацию	27'246	(36'439)	9'193	-
Изменение затрат на ликвидацию активов	173	348	-	521
Износ, истощение и амортизация	(34'293)	-	(1'536)	(35'829)
Выбытие, нетто	(124)	(38)	(20)	(182)
Разницы от пересчета в валюту представления отчетности	2'868	10'370	41	13'279
Первоначальная стоимость	1'196'961	302'720	61'880	1'561'561
Накопленный износ, истощение и амортизация	(439'339)	-	(11'896)	(451'235)
Остаточная стоимость на 30 июня 2023 г.	757'622	302'720	49'984	1'110'326

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., денежные средства, использованные на приобретение основных средств, составили 92'191 млн рублей.

ПАО «НОВАТЭК»

**Примечания к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(не прошедшей аудит)**

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

4 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

	На 30 июня 2023 г.
Еврооблигации	-
Облигации – 3 года (номинал 30 млрд рублей, погашение в 2026 году)	29'934
Банковские кредиты	118'990
Итого	148'924
Минус: текущая часть долгосрочных заемных средств	(972)
Итого долгосрочные заемные средства	147'952

Еврооблигации. В январе 2023 года, в пределах допустимого документацией по еврооблигациям срока, Группа направила на счет эмитента еврооблигаций («Novatek Finance Designated Activity Company») денежные средства, которые были зачислены на его счет и перенаправлены в международные клиринговые системы для распределения между держателями еврооблигаций в феврале 2023 года. Таким образом, Группа выполнила все свои обязательства по погашению еврооблигаций. По состоянию на 30 июня 2023 г. все еврооблигации Группы были погашены.

Облигации. В мае 2023 года Группа выпустила биржевые облигации, номинированные в рублях, на сумму 30 млрд рублей со ставкой купона 9,1% годовых. Купонный доход подлежит выплате каждый квартал. Биржевые облигации выпущены сроком на 3 года и подлежат погашению в мае 2026 года.

Справедливая стоимость. По состоянию на 30 июня 2023 г. справедливая стоимость долгосрочных заемных средств, включая их текущую часть, составила 145'521 млн рублей. Справедливая стоимость долгосрочных заемных средств была определена на основании будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием оценочной ставки дисконтирования, скорректированной с учетом риска (Уровень 3 иерархии исходных данных справедливой стоимости), за исключением облигаций, по которым справедливая стоимость была определена на основании доступных рыночных котировок активного рынка (Уровень 1 иерархии исходных данных справедливой стоимости).

5 ДОХОДЫ (РАСХОДЫ) ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2023 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
<i>Расходы в виде процентов (с учетом транзакционных расходов)</i>		
Расходы в виде процентов	2'206	3'993
Минус: капитализированные проценты	(2'206)	(3'993)
Расходы в виде процентов по заемным средствам	-	-
Расходы в виде процентов по обязательствам по аренде	181	502
Обязательства по ликвидации активов: эффект от увеличения дисконтированного обязательства с течением времени	101	183
Итого расходы в виде процентов	282	685
	За три месяца, закончившихся 30 июня 2023 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
<i>Курсовые разницы</i>		
Положительные курсовые разницы	124'136	195'650
Отрицательные курсовые разницы	(35'311)	(38'816)
Итого положительные (отрицательные) курсовые разницы, нетто	88'825	156'834

6 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Эффективная ставка налога на прибыль. Официально установленная российским законодательством ставка налога на прибыль для Компании в 2023 году составляла 20%.

В составе прибыли до налога на прибыль Группа признает долю в чистых прибылях (убытках) совместных предприятий, которые, влияя на консолидированную прибыль Группы, не приводят к дополнительным расходам (экономии) по налогу на прибыль на уровне Группы, так как отражены в финансовой отчетности совместных предприятий за вычетом налога на прибыль. При этом дивиденды, получаемые от совместных предприятий, в которых доля Группы составляет не менее 50%, облагаются налогом на дивиденды по нулевой ставке согласно действующему российскому налоговому законодательству.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., Группа заплатила денежными средствами налог на прибыль в размере 64'340 млн рублей.

Без учета влияния прибыли (убытка) от совместных предприятий, а также эффектов от изменения периметра консолидации, эффективная ставка налога на прибыль за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. составила 17,7%.

7 СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Принципы консолидации. Настоящая раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность представляет активы, обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки ПАО «НОВАТЭК» и его дочерних обществ как единого субъекта экономической деятельности. Дочерние общества представляют собой все компании (включая структурированные 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.

Совместная деятельность. Группа осуществляет ряд бизнес проектов через соглашения о совместной деятельности, которые возникают, когда деятельность контролируется двумя или более сторонами. Инвестиции в совместную деятельность классифицируются как совместные предприятия или совместные операции в зависимости от договорных прав и обязательств каждого инвестора.

Инвестиции в совместные предприятия учитываются по методу долевого участия. В отношении совместных операций, Группа отражает свою долю в активах, обязательствах, доходах и расходах своих совместных операций в соответствующих статьях раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности построчно.

Согласно методу долевого участия инвестиция в совместное предприятие первоначально признается по стоимости приобретения.

Изменения в доле Группы в чистых активах совместного предприятия, произошедшие после приобретения, отражаются следующим образом: (а) доля Группы в прибылях или убытках отражается в консолидированной прибыли или убытке за год как доля в финансовом результате совместного предприятия; (б) доля Группы в прочем совокупном доходе (расходе) отражается в прочем совокупном доходе (расходе) и представляется отдельно; (в) дивиденды, полученные или объявленные к получению от совместного предприятия, уменьшают балансовую стоимость инвестиции; (г) все прочие изменения в доле Группы в учетной стоимости чистых активов совместного предприятия отражаются в составе нераспределенной прибыли в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

7 СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

После применения метода долевого участия, включая признание убытков совместного предприятия, балансовая стоимость инвестиции тестируется на обесценение как единый актив при наличии событий или обстоятельств, указывающих на возможность превышения балансовой стоимости инвестиции над возмещаемой стоимостью.

Когда доля Группы в убытках совместного предприятия равна или превышает ее долю участия в данном совместном предприятии, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени совместного предприятия. Доля участия в совместном предприятии соответствует балансовой стоимости инвестиции в совместное предприятие и долгосрочных вложений, которые, в сущности, составляют часть чистых инвестиций Группы в совместное предприятие, включая дебиторскую задолженность или займы, погашение которых не планируется и не является вероятным в обозримом будущем.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее совместными предприятиями исключается в пределах доли владения Группы в совместных предприятиях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Учетные политики совместных предприятий были изменены, где это было необходимо, для унификации с политикой, применяемой Группой.

Объединения бизнесов. Учет приобретения дочерних обществ осуществляется по «методу покупки». Приобретенные в результате покупки бизнеса идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства учитываются по их справедливой стоимости на дату приобретения, независимо от размера пакета неконтролирующих акционеров.

Деловая репутация (гудвилл) оценивается путем вычитания чистых активов приобретаемой компании из суммы средств, переданных за приобретение компании, доли неконтролирующих акционеров в приобретаемой компании и справедливой стоимости доли в приобретаемой компании, удерживаемой непосредственно перед датой приобретения. Любое отрицательное значение («отрицательная деловая репутация») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство убедится, что Группа идентифицировала все приобретенные активы, все обязательства и условные обязательства и проанализировала правильность их оценок.

Средства, переданные за приобретаемую компанию, оцениваются по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникающих в результате соглашений об условном возмещении, но исключая затраты, связанные с приобретением, такие как консультационные, юридические, затраты на оценку и аналогичные профессиональные услуги.

Выбытие долей участия в дочерних обществах, ассоциированных компаниях и совместных предприятиях. Когда Группа прекращает осуществлять контроль над дочерним обществом в результате вклада этого общества в совместное предприятие, совместную операцию или ассоциируемую организацию, дочернее общество перестает консолидироваться. При этом оставшаяся доля участия переоценивается по справедливой стоимости только в той части, которая приходится на долю владения других участников в новом совместном предприятии, совместной операции или ассоциируемой организации, с признанием изменения учетной стоимости доли в прибылях и убытках.

Если доля участия в совместном предприятии снижается, но совместный контроль сохраняется или заменяется значительным влиянием, Группа продолжает применять метод долевого участия и не переоценивает оставшуюся долю участия.

7 СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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, а 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 прибылях и убытках 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 прибылях и убытках. 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, и соответствующую долю накладных расходов Группы.

Износ, истощение и амортизация объектов нефтегазодобычи рассчитываются для каждого месторождения 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.

7 СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В случае, если метод начисления амортизации пропорционально объему добытой продукции не отражает срок полезной службы и структуру потребления конкретных нефтегазовых активов, таких как перерабатывающие мощности, задействованные в обслуживании нескольких месторождений, амортизация таких активов осуществляется линейным методом.

Амортизация основных средств, не задействованных в добыче нефти и газа, 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
Перерабатывающие мощности	20-30
Здания и сооружения	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 прибылях и убытках.

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 прибылях и убытках 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.

7 СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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».

Обязательства по аренде первоначально оцениваются 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 прибылях и убытках.

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

Договоры аренды, в которых Группа выступает в качестве арендодателя, и в рамках которых не осуществляется передача практически всех рисков и выгод, связанные с владением активом, классифицируются как операционная аренда. Арендные платежи по данным договорам признаются линейным методом в составе прочей выручки консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи. Внеоборотные активы классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена главным образом за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования, и продажа в течение года с даты классификации является высоковероятной. Они оцениваются по меньшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Основные средства, классифицируемые как предназначенные для продажи, не амортизируются.

Группа прекращает использование метода долевого участия в отношении долей участия в совместных предприятиях или зависимых обществах, классифицированных как активы, предназначенные для продажи.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы природного газа, газового конденсата, нефти и продуктов их переработки учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене реализации. Себестоимость природного газа и жидких 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.

Финансовые инструменты. Финансовые активы классифицируются по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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.

7 СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Некоторые акционерные займы, предоставленные Группой своим совместным предприятиям, содержат встроенные производные финансовые инструменты, которые изменяют денежные потоки займов в зависимости от финансовых (рыночные процентные ставки) и нефинансовых (процентные ставки по заемным средствам кредитора и свободные денежные потоки заемщика) 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 активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Разница между суммой предоставленных заемных средств и их справедливой стоимостью при первоначальном признании включается в стоимость инвестиций Группы в совместные предприятия. Впоследствии займы оцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату с признанием переоценки в составе прибылей или убытков. Доходы в виде процентов (рассчитанные по методу «эффективной процентной ставки»), курсовые разницы и оставшийся эффект от переоценки по справедливой стоимости таких займов раскрываются отдельно в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Прочие акционерные займы, предоставленные Группой, торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность и денежные средства и их эквиваленты классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. У Группы отсутствуют финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

Контракты на покупку или продажу товара, для которого существует активный рынок, учитываются как производные финансовые инструменты за исключением контрактов, которые были заключены для получения или передачи товара в соответствии с ожидаемыми потребностями Группы в покупке, продаже или потреблении. Прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости производных товарных инструментов включаются в статью «Прочие операционные прибыли (убытки)» консолидированного отчета о прибылях и убытках.

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.

Гарантии выданные. Группа выпустила ряд гарантий, финансовых и нефинансовых, по обязательствам своих совместных предприятий.

Договоры нефинансовой гарантии, выпущенные Группой, удовлетворяют определению договоров страхования и учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». Признание и оценка групп договоров страхования производятся по приведенной стоимости будущих денежных потоков по выполнению данных договоров, скорректированной с учетом риска и наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется сумма незаработанной прибыли по данным договорам (сервисная маржа).

Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости. Впоследствии они оцениваются по наибольшей из двух величин: суммы оценочного резерва под убытки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», и первоначально признанной суммы за вычетом, если применимо, накопленной суммы дохода, признанной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Налог на прибыль. Расходы по налогу на прибыль признаются на основе оценки руководством ожидаемой годовой ставки по налогу на прибыль за весь финансовый год.

7 СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к взаимозачету, когда есть юридически закрепленное право взаимозачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств, и когда остатки по отложенным налогам относятся к налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом и с одного и того же юридического лица – налогоплательщика, подлежащего налогообложению, либо с различных юридических лиц – налогоплательщиков, у которых есть намерение урегулировать остатки на нетто-основе. Отложенные налоговые активы зачитываются против отложенных налоговых обязательств в рамках каждого отдельного общества Группы либо, если применимо, в рамках консолидированной группы налогоплательщиков.

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.

Выкупленные собственные акции. В случае, если какая-либо компания Группы приобретает акции ПАО «НОВАТЭК» (выкупленные собственные акции), выплаченная сумма, включая любые дополнительные расходы, непосредственно связанные с приобретением (за вычетом налога на прибыль), вычитается из капитала, относящегося к акционерам ПАО «НОВАТЭК», до тех пор, пока акции не будут аннулированы, перевыпущены или проданы. В тех случаях, когда такие акции впоследствии будут перевыпущены или проданы, полученные суммы за вычетом непосредственно связанных транзакционных издержек и соответствующих налоговых начислений включаются в капитал, относящийся к акционерам ПАО «НОВАТЭК». Выкупленные собственные акции учитываются по средневзвешенной стоимости. Прибыли и убытки, возникающие в результате последующей продажи акций, отражаются в консолидированном отчете об изменениях в капитале за вычетом связанных расходов, в том числе налогов.

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.

7 СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Обратный акциз на нефтяное сырье. Группа получает обратный акциз на нефтяное сырье (смесь углеводородов, состоящую из одного или нескольких компонентов нефти, стабильного газового конденсата, вакуумного газойля, гудрона и мазута) по объемам стабильного газового конденсата, направляемым на переработку на принадлежащий ей комплекс по фракционированию и перевалке стабильного газового конденсата в Усть-Луге, включая инвестиционную надбавку в рамках инвестиционного соглашения по строительству установки гидрокрекинга с сопутствующим расширением комплекса в Усть-Луге.

Группа рассмотрела требования МСФО (IAS) 20 и, применив суждение, приняла решение учитывать суммы обратного акциза на нефтяное сырье в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере начисления, отражая их в уменьшение расходов на покупку углеводородов за соответствующий период, так как большую часть нефтяного сырья Группа получает из нестабильного газового конденсата, приобретаемого у своих совместных предприятий.

Учет нескольких соглашений в качестве единой операции. При определенных условиях Группа учитывает несколько соглашений в качестве единой операции, принимая во внимание их сроки, условия и экономический эффект. Наличие одного или нескольких из изложенных ниже факторов может указывать на то, что несколько соглашений должны отражаться в учете как единая операция: они заключаются одновременно или сроки их заключения зависят друг от друга; они составляют единую операцию, направленную на достижение общего коммерческого эффекта; заключение одного соглашения зависит от заключения по крайней мере одного из других соглашений; одно соглашение при рассмотрении его отдельно от других соглашений экономически нецелесообразно, тогда как его рассмотрение вместе с другими соглашениями экономически оправданно.

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

Группа представляет поступления и выплаты денежных средств по краткосрочным займам со сроком погашения не более трех месяцев свернуто в консолидированном отчете о движении денежных средств.

8 НАИБОЛЕЕ СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

При подготовке раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности 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 раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, представлены ниже.

8 НАИБОЛЕЕ СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Для производных товарных контрактов, по которым нет доступных наблюдаемых на активном рынке данных, оценка справедливой стоимости осуществляется методом рыночной переоценки (mark-to-market analysis) и другими оценочными методами, исходными данными для которых являются будущие цены, волатильность, корреляция цен, кредитный риск контрагента и рыночная ликвидность.

В некоторых случаях необходимо применять суждение при установлении того, отвечают ли контракты на покупку или продажу товаров определению производного финансового инструмента. Контракты на покупку или продажу СПГ не рассматриваются как удовлетворяющие данному определению, так как считается, что не выполняется критерий возможности их урегулирования на нетто-основе. Таким образом, такие контракты не попадают под действие МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и учитываются на основе метода начисления.

Оценка справедливой стоимости акционерных займов, предоставленных совместным предприятиям, осуществляется с использованием сопоставимых процентных ставок, скорректированных на кредитный риск заемщика и свободных денежных потоков, основанных на бизнес-планах заемщика, утвержденных акционерами совместных предприятий.

Анализ дисконтированных денежных потоков используется в отношении займов и дебиторской задолженности, а также 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.

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

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

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

8 НАИБОЛЕЕ СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 имеющихся лицензий.

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

Обесценение инвестиций в совместные предприятия и основных средств. В отношении инвестиций в совместные предприятия и основных средств руководство проводит оценку существования каких-либо признаков обесценения 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.

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 пересмотром и 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.

ПАО «НОВАТЭК» зарегистрировано как акционерное общество в Российской Федерации в соответствии с российским законодательством.

Юридический адрес:

629850 Российская Федерация
Ямало-Ненецкий автономный округ
г. Тарко-Сале
Улица Победы, 22А

Московский офис:

119313 Российская Федерация
г. Москва
Ленинский проспект, 90/2

Телефон: 7 (495) 730-60-00
Факс: 7 (495) 721-22-53

www.novatek.ru