

ПАО «НОВАТЭК»

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

**ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 г.**

Отчет об обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (не прошедший аудит)	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках (не прошедший аудит)	6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе (не прошедший аудит)	7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (не прошедший аудит)	8
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале (не прошедший аудит)	10
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (не прошедшей аудит):	
Прим. 1. Организационная структура и основные виды деятельности	11
Прим. 2. Основные принципы составления	11
Прим. 3. Основные принципы учетной политики	12
Прим. 4. Приобретения и выбытия	14
Прим. 5. Основные средства	16
Прим. 6. Инвестиции в совместные предприятия	18
Прим. 7. Долгосрочные займы выданные и дебиторская задолженность	20
Прим. 8. Прочие долгосрочные активы	21
Прим. 9. Торговая и прочая дебиторская задолженность	21
Прим. 10. Предоплаты и прочие текущие активы	22
Прим. 11. Долгосрочные заемные средства	22
Прим. 12. Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	24
Прим. 13. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	24
Прим. 14. Акционерный капитал	24
Прим. 15. Выручка от реализации нефти и газа	25
Прим. 16. Покупка природного газа и жидких углеводородов	26
Прим. 17. Транспортные расходы	26
Прим. 18. Налоги, кроме налога на прибыль	26
Прим. 19. Доходы (расходы) от финансовой деятельности	27
Прим. 20. Налог на прибыль	28
Прим. 21. Финансовые инструменты и финансовые факторы риска	28
Прим. 22. Условные и договорные обязательства	38
Прим. 23. Операции со связанными сторонами	41
Прим. 24. Информация по сегментам	43
Прим. 25. Новые или пересмотренные стандарты	46
Контактная информация	47



Заключение об обзорной проверке промежуточной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров ПАО «НОВАТЭК»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ПАО «НОВАТЭК» и его дочерних обществ (далее - «Группа») по состоянию на 30 сентября 2017 года и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся на указанную дату, а также о движении денежных средств и изменениях капитала за девять месяцев, закончившихся на указанную дату. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорным проверкам 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя опросы должностных лиц, в основном ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы, а также аналитические и прочие процедуры обзорной проверки. Объем обзорной проверки существенно меньше объема аудиторской проверки, которая проводится в соответствии с Международными стандартами аудита, поэтому обзорная проверка не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стали известны все значительные вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По итогам проведенной обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

А.В. Пяк Аудит

24 октября 2017 года

Москва, Российская Федерация



А.Г. Яшков, аттестованный аудитор (квалификационный аттестат № 01-001391),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ПАО «НОВАТЭК»

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 1461/94 выдано администрацией Октябрьского района г. Самары 16 августа 1994 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1026303117642 от 20 августа 2002 года выдано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по городу Новокуйбышевску Самарской области

Место нахождения Общества в соответствии с Уставом: Российская Федерация, Ямало-Ненецкий автономный округ, Пуровский район, г. Тарко-Сале

Почтовый адрес: 629850, Ямало-Ненецкий автономный округ, Пуровский район, г. Тарко-Сале, ул. Победы, 22 «а»

Независимый аудитор:

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа 2002 г. за № 1027700148431

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

ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 11603050547

ПАО «НОВАТЭК»

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

Прим. На 30 сентября 2017 г. На 31 декабря 2016 г.

АКТИВЫ

Долгосрочные активы

Основные средства	5	341'506	331'795
Инвестиции в совместные предприятия	6	277'223	259'650
Долгосрочные займы выданные и дебиторская задолженность	7	207'037	209'145
Прочие долгосрочные активы	8	31'828	30'484
Итого долгосрочные активы		857'594	831'074

Текущие активы

Товарно-материальные запасы		10'878	9'044
Предоплаты по текущему налогу на прибыль		2'079	581
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	33'901	41'586
Предоплаты и прочие текущие активы	10	29'387	33'248
Денежные средства и их эквиваленты		73'945	48'301
Итого текущие активы		150'190	132'760
Итого активы		1'007'784	963'834

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ

Долгосрочные обязательства

Долгосрочные заемные средства	11	142'189	161'296
Долгосрочные обязательства по аренде		3'843	-
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		25'624	24'656
Обязательства по ликвидации активов		9'462	7'605
Прочие долгосрочные обязательства		3'308	3'766
Итого долгосрочные обязательства		184'426	197'323

Текущие обязательства

Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	12	23'800	55'469
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде		1'035	-
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	13	54'415	38'462
Задолженность по текущему налогу на прибыль		995	747
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		12'735	14'113
Итого текущие обязательства		92'980	108'791
Итого обязательства		277'406	306'114

Капитал, относящийся к акционерам ПАО «НОВАТЭК»

Уставный капитал – обыкновенные акции		393	393
Выкупленные собственные акции		(8'353)	(6'913)
Добавочный капитал		31'297	31'297
Накопленные разницы от пересчета в валюту представления отчетности		(3'101)	(724)
Доход от переоценки активов в результате приобретений		5'617	5'617
Нераспределенная прибыль		688'537	618'680

Итого капитал, относящийся

к акционерам ПАО «НОВАТЭК»	14	714'390	648'350
-----------------------------------	----	----------------	----------------

Доля неконтролирующих акционеров дочерних обществ

		15'988	9'370
--	--	---------------	--------------

Итого капитал		730'378	657'720
----------------------	--	----------------	----------------

Итого обязательства и капитал		1'007'784	963'834
--------------------------------------	--	------------------	----------------

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

Л. Михельсон
Председатель Правления

М. Джитвэй
Финансовый директор

24 октября 2017 года

ПАО «НОВАТЭК»

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 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
		2017	2016	2017	2016
Выручка от реализации					
Выручка от реализации нефти и газа	15	129'970	125'767	412'001	390'441
Прочая выручка		733	716	2'160	2'781
Итого выручка от реализации		130'703	126'483	414'161	393'222
Операционные расходы					
Покупка природного газа и жидких углеводородов	16	(37'282)	(32'229)	(110'242)	(93'949)
Транспортные расходы	17	(30'246)	(30'929)	(99'595)	(98'081)
Налоги, кроме налога на прибыль	18	(12'024)	(10'872)	(35'896)	(32'862)
Износ, истощение и амортизация		(8'997)	(10'233)	(26'057)	(26'429)
Материалы, услуги и прочие расходы		(5'208)	(5'153)	(15'092)	(14'187)
Общехозяйственные и управленческие расходы		(3'872)	(3'561)	(11'776)	(12'803)
Расходы на геологоразведку		(297)	(1'019)	(1'189)	(1'410)
Сторнирование расходов (расходы) по обесценению активов, нетто		(9)	6	(9)	(107)
Изменения остатков природного газа, жидких углеводородов и незавершенного производства		3'550	532	2'074	(808)
Итого операционные расходы		(94'385)	(93'458)	(297'782)	(280'636)
Прибыль от выбытия долей владения в совместных предприятиях, нетто	4	-	-	-	73'072
Прочие операционные прибыли (убытки), нетто		(222)	707	403	(53)
Прибыль от операционной деятельности		36'096	33'732	116'782	185'605
Доходы (расходы) от финансовой деятельности					
Расходы в виде процентов	19	(1'914)	(2'684)	(6'025)	(9'023)
Доходы в виде процентов	19	3'857	4'489	12'737	14'353
Эффект от изменения справедливой стоимости нетоварных финансовых инструментов	21	57	(267)	(9'894)	6'765
Положительные (отрицательные) курсовые разницы, нетто	19	3'061	(437)	13'055	(10'004)
Итого доходы (расходы) от финансовой деятельности		5'061	1'101	9'873	2'091
Доля в прибыли (убытке) совместных предприятий за вычетом налога на прибыль	6	6'875	9'401	16'733	52'405
Прибыль до налога на прибыль		48'032	44'234	143'388	240'101
Расходы по налогу на прибыль					
Расходы по текущему налогу на прибыль		(8'005)	(6'894)	(24'989)	(28'462)
Экономия (расходы) по отложенному налогу на прибыль, нетто		139	610	217	(7'788)
Итого расходы по налогу на прибыль	20	(7'866)	(6'284)	(24'772)	(36'250)
Прибыль		40'166	37'950	118'616	203'851
Прибыль, относящаяся к:					
Неконтролирующим акционерам дочерних обществ		2'429	1'456	6'618	5'506
Акционерам ПАО «НОВАТЭК»		37'737	36'494	111'998	198'345
Прибыль на акцию базовая и разводненная (в рублях)		12,51	12,09	37,13	65,70
Средневзвешенное количество акций в обращении (млн шт.)		3'015,6	3'018,5	3'016,4	3'018,8

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

ПАО «НОВАТЭК»**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе (не прошедший аудит)**

(в миллионах рублей)

	За три месяца, закончившихся 30 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2017	2016	2017	2016
Прибыль	40'166	37'950	118'616	203'851
Прочий совокупный доход (расход)				
Статьи, которые не будут впоследствии переклассифицированы в состав прибылей (убытков)				
Переоценка обязательств по пенсионной программе	(56)	(79)	(64)	(247)
Доля в переоценке обязательств по пенсионной программе совместных предприятий	-	-	(2)	-
	(56)	(79)	(66)	(247)
Статьи, которые могут быть впоследствии переклассифицированы в состав прибылей (убытков)				
Разницы от пересчета в валюту представления отчетности	(982)	(385)	(2'381)	2'902
Доля в разнице совместных предприятий от пересчета в валюту представления отчетности	5	-	4	-
	(977)	(385)	(2'377)	2'902
Прочий совокупный доход (расход)	(1'033)	(464)	(2'443)	2'655
Итого совокупный доход	39'133	37'486	116'173	206'506
Итого совокупный доход, относящийся к:				
Неконтролирующим акционерам дочерних обществ	2'429	1'456	6'618	5'506
Акционерам ПАО «НОВАТЭК»	36'704	36'030	109'555	201'000

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

ПАО «НОВАТЭК»

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

	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
		2017	2016
Прибыль до налога на прибыль		143'388	240'101
Корректировки к прибыли до налога на прибыль:			
Износ, истощение и амортизация		26'057	26'429
Признание (сторнирование) расходов по обесценению активов, нетто		9	107
Отрицательные (положительные) курсовые разницы, нетто		(13'055)	10'004
Прибыль от выбытия активов, нетто		-	(73'072)
Расходы в виде процентов		6'025	9'023
Доходы в виде процентов		(12'737)	(14'353)
Доля в убытке (прибыли) совместных предприятий за вычетом налога на прибыль	6	(16'733)	(52'405)
Эффект от изменения справедливой стоимости нетоварных финансовых инструментов		9'894	(6'765)
Переоценка производных товарных инструментов через убытки (прибыли)		(141)	1'863
Уменьшение (увеличение) долгосрочных авансов выданных		(435)	(4'286)
Прочие корректировки		257	202
Изменения оборотного капитала			
Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности, предоплат и прочих текущих активов		11'218	(2'092)
Уменьшение (увеличение) остатков товарно-материальных запасов		(2'021)	653
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств без учета задолженности по выплате процентов и дивидендов		(5'430)	3'597
Увеличение (уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(1'593)	539
Итого изменения оборотного капитала		2'174	2'697
Дивиденды полученные от совместных предприятий		771	-
Проценты полученные		3'847	1'687
Налог на прибыль уплаченный без учета фактических платежей, относящихся к выбытию долей в совместных предприятиях		(26'243)	(24'724)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		123'078	116'508
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(15'080)	(18'574)
Платежи за лицензии на право пользования недрами		(9'107)	(1'424)
Приобретение материалов для строительства		(864)	(546)
Приобретение нематериальных активов		(504)	(508)
Приобретение долей участия в совместных предприятиях	4	(1'583)	-
Дополнительные вклады в капитал совместных предприятий	6	-	(19'565)
Платежи за приобретение дочерних обществ за вычетом приобретенных денежных средств		-	(2'935)
Поступления от выбытия долей владения в совместных предприятиях	4	-	84'978
Расходы по продаже долей владения в совместных предприятиях	4	-	(2'634)
Фактический налог на прибыль, уплаченный в связи с выбытием долей в совместных предприятиях		-	(9'932)
Проценты уплаченные и капитализированные		(2'595)	(4'297)
Комиссии по гарантиям уплаченные		(991)	(723)
Предоставление займов совместным предприятиям	7	-	(6'645)
Погашение займов выданных совместным предприятиям	7	4'659	76
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности		(26'065)	17'271

ПАО «НОВАТЭК»

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

		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	Прим.	2017	2016
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение долгосрочных заемных средств		(43'473)	(73'861)
Погашение краткосрочных заемных средств со сроком погашения более трех месяцев		-	(21'191)
Увеличение (уменьшение) краткосрочных заемных средств со сроком погашения не более трех месяцев, нетто		(49)	(3'912)
Проценты по займам уплаченные		(4'767)	(9'018)
Дивиденды выплаченные	14	(21'111)	(20'831)
Платежи по обязательствам по аренде		(200)	-
Приобретение собственных акций	14	(1'442)	(880)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(71'042)	(129'693)
Чистое влияние изменений курсов валют на денежные средства и их эквиваленты			
		(327)	(5'818)
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		25'644	(1'732)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода			
		48'301	29'187
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		73'945	27'455

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

ПАО «НОВАТЭК»

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

(в миллионах рублей, кроме количества акций)

<i>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.</i>	<i>Количество обыкновен- ных акций (млн шт.)</i>	<i>Уставный капитал - обыкновен- ные акции</i>	<i>Выкуп- ленные собственные акции</i>	<i>Добавочный капитал</i>	<i>Накопленные разницы от пересчета в валюту представления отчетности</i>	<i>Доход от переоценки активов в результате приоб- ретений</i>	<i>Нераспре- деленная прибыль</i>	<i>Капитал, относящийся к акционерам ПАО «НОВАТЭК»</i>	<i>Доля неконтро- лирующих акционеров дочерних обществ</i>	<i>Итого капитал</i>
Сальдо на 1 января 2016 г.	3'019,1	393	(5'997)	31'297	(5'092)	5'617	399'861	426'079	2'092	428'171
Прибыль (убыток)	-	-	-	-	-	-	198'345	198'345	5'506	203'851
Прочий совокупный доход (расход)	-	-	-	-	2'902	-	(247)	2'655	-	2'655
Итого совокупный доход (расход)	-	-	-	-	2'902	-	198'098	201'000	5'506	206'506
Дивиденды (см. Примечание 14)	-	-	-	-	-	-	(41'653)	(41'653)	-	(41'653)
Эффект от прочих изменений чистых активов совместных предприятий (см. Примечание 6)	-	-	-	-	-	-	2'819	2'819	-	2'819
Покупка собственных акций (см. Примечание 14)	(1,4)	-	(880)	-	-	-	-	(880)	-	(880)
Сальдо на 30 сентября 2016 г.	3'017,7	393	(6'877)	31'297	(2'190)	5'617	559'125	587'365	7'598	594'963
<i>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.</i>										
Сальдо на 1 января 2017 г.	3'017,7	393	(6'913)	31'297	(724)	5'617	618'680	648'350	9'370	657'720
Прибыль (убыток)	-	-	-	-	-	-	111'998	111'998	6'618	118'616
Прочий совокупный доход (расход)	-	-	-	-	(2'377)	-	(66)	(2'443)	-	(2'443)
Итого совокупный доход (расход)	-	-	-	-	(2'377)	-	111'932	109'555	6'618	116'173
Дивиденды (см. Примечание 14)	-	-	-	-	-	-	(42'075)	(42'075)	-	(42'075)
Покупка собственных акций (см. Примечание 14)	(2,1)	-	(1'440)	-	-	-	-	(1'440)	-	(1'440)
Сальдо на 30 сентября 2017 г.	3'015,6	393	(8'353)	31'297	(3'101)	5'617	688'537	714'390	15'988	730'378

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей 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 (далее – «ЯНАО») в Российской Федерации, и добычей, переработкой и реализацией углеводородного сырья. Группа поставляет свой природный газ на внутренний рынок Российской Федерации и свои жидкие углеводороды на внутренний рынок России и на международные рынки.

Группа реализует свой природный газ на внутреннем рынке России по нерегулируемым ценам (за исключением поставок населению), однако большая часть природного газа, реализуемого на российском внутреннем рынке всеми производителями, продается по ценам, устанавливаемым федеральным органом исполнительной власти Российской Федерации, осуществляющим государственное регулирование цен и тарифов на товары и услуги естественных монополий топливно-энергетического комплекса и транспорта. Объемы реализации природного газа Группы подвержены сезонным колебаниям, что связано в основном с погодными условиями на территории Российской Федерации, и достигают максимального уровня в зимние (в декабре и январе) и минимального уровня в летние (в июле и августе) месяцы.

Группа перерабатывает нестабильный газовый конденсат на своем Пуровском заводе по переработке конденсата, расположенном в непосредственной близости от своих месторождений, в стабильный газовый конденсат и сжиженный углеводородный газ. Значительная часть стабильного газового конденсата перерабатывается на комплексе по фракционированию и перевалке стабильного газового конденсата, принадлежащем Группе и расположенном в порту Усть-Луга на берегу Балтийского моря, в продукты с более высокой добавленной стоимостью (нафта, керосин, газойл и мазут). Оставшаяся часть стабильного газового конденсата реализуется как на внутреннем, так и на международном рынках. Группа реализует свои жидкие углеводороды по ценам, подверженным колебаниям мировых цен на сырую нефть, нафту и другие продукты переработки газового конденсата. Объемы реализации жидких углеводородов Группы практически не подвержены сезонным колебаниям.

Группа также покупает и продает природный газ на европейском рынке по долгосрочным и краткосрочным контрактам в рамках своей зарубежной коммерческой трейдинговой деятельности, а также осуществляет деятельность по регазификации сжиженного природного газа в Польше.

В июле 2017 года «НОВАТЭК» приобрел 51%-ную долю участия в ООО «Криогаз-Высоцк» за денежное вознаграждение в размере 1'583 млн рублей. «Криогаз-Высоцк» осуществляет проект по строительству первой очереди среднетоннажного завода по производству сжиженного природного газа мощностью 660 тыс. тонн в год, расположенного в порту Высоцк на берегу Балтийского моря.

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться в контексте с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Оценки и суждения. Основные оценки и суждения, используемые Группой при подготовке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. В основном оценки были сделаны в отношении справедливой стоимости активов и обязательств, отложенных налогов на прибыль, запасов нефти и газа, обесценения активов, пенсионных обязательств, обязательств по ликвидации активов и инвестиций.

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность представлена в российских рублях, являющихся валютой отчетности (представления) Группы и функциональной валютой большинства дочерних обществ Группы. Ниже представлены обменные курсы иностранных валют, в которых Группа совершала существенные операции либо имела существенные денежные активы и/или обязательства в отчетном периоде:

Рублей за одну единицу валюты	Средний курс за три месяца, закончившихся 30 сентября:		Средний курс за девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2017	2016	2017	2016
Доллар США (USD)	59,02	64,62	58,33	68,37
Евро (EUR)	69,29	72,15	64,93	76,28
Польский злотый (PLN)	16,28	16,62	15,22	17,51

Рублей за одну единицу валюты	На 30 сентября:		На 31 декабря:	
	2017	2016	2016	2015
Доллар США (USD)	58,02	63,16	60,66	72,88
Евро (EUR)	68,45	70,88	63,81	79,70
Польский злотый (PLN)	15,89	16,50	14,44	18,79

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

Переклассификации. Определенные переклассификации, не имеющие эффекта на прибыль за период или капитал, были проведены в данных за сопоставимые периоды для того, чтобы их представление соответствовало представлению текущего отчетного периода. А именно, расходы на страхование, относящиеся к производственным объектам, и большая часть расходов научно-технического центра Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г., в общей сумме 796 млн рублей были переклассифицированы из статьи «общехозяйственные и управленческие расходы» в статьи «материалы, услуги и прочие расходы» и «расходы на геологоразведку» в сумме 436 млн и 360 млн рублей соответственно (за три месяца, закончившихся 30 сентября 2016 г., 256 млн рублей были переклассифицированы из статьи «общехозяйственные и управленческие расходы» в статьи «материалы, услуги и прочие расходы» и «расходы на геологоразведку» в сумме 143 млн и 113 млн рублей соответственно).

3 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., за исключением признания расходов по налогу на прибыль и влияния применения новых стандартов, как описано ниже.

3 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Нижеследующие новые стандарты начали досрочно применяться Группой с 1 января 2017 г.:

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Стандарт вводит основополагающий принцип, по которому выручка должна быть признана в момент передачи товаров или услуг заказчику по цене сделки. Любые скидки от контрактной цены должны быть отнесены к отдельным элементам контрактов с покупателями. Если вознаграждение по какой-либо причине варьируется, то минимальные суммы должны быть признаны, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Расходы, понесенные для обеспечения контрактов с покупателями, должны быть капитализированы и амортизированы в течение всего срока получения выгод от контракта.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 15, Группа выбрала возможность ретроспективно применить новые правила к каждому предыдущему представленному отчетному периоду. Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы, соответственно данные за сопоставимые периоды не были пересчитаны.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Стандарт обязывает арендаторов признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде для большинства договоров аренды. 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. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой 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, Группа решила не применять правила учета по данному стандарту к договорам краткосрочной аренды.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 16, Группа решила применить новые правила ретроспективно с признанием совокупного эффекта первоначального применения стандарта по состоянию на 1 января 2017 г. Группа использовала разрешенные упрощения практического характера и не применила новый стандарт к договорам аренды, срок которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты перехода.

Таким образом, по состоянию на 1 января 2017 г. Группа признала в составе консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении активы в форме права пользования и обязательства по аренде на сумму 256 млн рублей, без эффекта на вступительную величину нераспределенной прибыли. В консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях и убытках за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., Группа отразила 186 млн и 45 млн рублей в составе износа, истощения и амортизации и расходов в виде процентов соответственно в отношении договоров аренды, учтенных в соответствии с МСФО (IFRS) 16 (за три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 г., 141 млн и 36 млн рублей соответственно).

В случае применения предыдущего стандарта, МСФО (IAS) 17 «Аренда», Группа отразила бы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., 97 млн, 99 млн и 3 млн рублей в составе транспортных расходов, общехозяйственных и управленческих расходов и в составе материалов, услуг и прочих расходов соответственно вместо вышеуказанных расходов по износу, истощению и амортизации и процентам (за три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 г., 97 млн, 56 млн и 1 млн рублей соответственно).

4 ПРИОБРЕТЕНИЯ И ВЫБЫТИЯ

Приобретение доли участия в ООО «Криогаз-Высоцк»

В июле 2017 года «НОВАТЭК» приобрел 51%-ную долю участия в ООО «Криогаз-Высоцк» за денежное вознаграждение в размере 1'583 млн рублей. «Криогаз-Высоцк» осуществляет проект по строительству первой очереди среднетоннажного завода по производству сжиженного природного газа мощностью 660 тыс. тонн в год, расположенного в порту Высоцк на берегу Балтийского моря.

Устав компании «Криогаз-Высоцк» предусматривает, что основные финансовые и операционные решения, касающиеся деятельности компании, должны быть единогласно утверждены Советом директоров. Таким образом, механизм голосования устанавливает совместный контроль участников над «Криогаз-Высоцком», и Группа учитывает свою инвестицию в компанию по «методу долевого участия».

В соответствии с МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» Группа оценила справедливую стоимость идентифицируемых активов и обязательств «Криогаз-Высоцка» на момент приобретения:

<i>ООО «Криогаз-Высоцк»</i>	<i>Справедливая стоимость на дату приобретения</i>
Основные средства	15'804
Отложенные налоговые активы	111
Предоплаты и прочие текущие активы	1'393
Денежные средства и их эквиваленты	447
Краткосрочные заемные средства	(13'199)
Прочие текущие обязательства	(1'453)
Итого идентифицируемые чистые активы	3'103
Стоимость покупки	1'583
Справедливая стоимость доли Группы в чистых активах (51% от 3'103 млн рублей)	(1'583)
Деловая репутация (гудвилл)	-

Приобретение ООО «Евротэк-Юх»

В апреле 2016 года Группа приобрела 100%-ную долю участия в ООО «Евротэк-Юх» за 6 млн рублей. «Евротэк-Юх» является держателем лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородов в пределах Ладертойского участка, расположенного на полуострове Гыдан в ЯНАО. «Евротэк-Юх» не вело практически никакой операционной деятельности на момент приобретения и ранее, и соответственно данное приобретение не попадает под определение «бизнеса» согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Стоимость приобретения была распределена на стоимость лицензии в полной сумме.

4 ПРИОБРЕТЕНИЯ И ВЫБЫТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выбытие доли владения в ОАО «Ямал СПГ»

В декабре 2015 года Группа и китайский инвестиционный фонд «Фонд Шелкового Пути» заключили договор купли-продажи о реализации фонду 9,9%-ной доли владения в «Ямале СПГ». Сделка содержала ряд отлагательных условий, и в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» 9,9%-ная доля владения Группы в «Ямале СПГ» была классифицирована как актив, предназначенный для продажи, по состоянию на 31 декабря 2015 г. Учетная стоимость актива была определена исходя из величины чистых активов «Ямала СПГ» на дату заключения договора и составила 7'987 млн рублей.

В марте 2016 года после выполнения отлагательных условий сделка была завершена, и Группа признала выбытие 9,9%-ной доли владения в «Ямале СПГ». Сделка предусматривала получение денежного платежа и предоставление Группе целевого займа сроком на 15 лет на финансирование проекта «Ямал СПГ» (см. Примечание 11). При этом Группа приняла на себя обязательство осуществить вклады в капитал «Ямала СПГ» в отношении выбывшей доли на тех же условиях, которые применялись ранее при вхождении компаний «TOTAL S.A.» и «China National Petroleum Corporation» в проект.

Представленная ниже таблица показывает прибыль от выбытия доли владения в «Ямале СПГ»:

	млн рублей
Денежный платеж (1'087 млн евро по обменному курсу 78,18 рублей за евро)	84'978
Корректировка займа от «Фонда Шелкового Пути» при первоначальном признании по справедливой стоимости (см. Примечание 11)	9'173
Минус: 49,9%-ная доля в обязательстве Группы по вкладам в капитал «Ямала СПГ» ^(*) (149 млн долл. США по обменному курсу 70,15 рублей за долл. США)	(10'458)
Минус: учетная стоимость реализованной 9,9%-ной доли Группы в чистых активах, классифицированной ранее как актив, предназначенный для продажи	(7'987)
Расходы по продаже	(2'634)
Итого прибыль от выбытия доли владения до налога на прибыль	73'072

^(*) – исключена 50,1%-ная доля Группы в увеличении капитала «Ямала СПГ» в результате данных вкладов.

Таким образом, Группа признала прибыль от выбытия в сумме 57'677 млн рублей после вычета соответствующего налога на прибыль в сумме 15'395 млн рублей.

В результате сделки доля владения Группы в «Ямале СПГ» составила 50,1%. Группа продолжает осуществлять совместный контроль в отношении «Ямала СПГ» и признавать его как совместное предприятие и соответственно учитывать свою инвестицию в компанию по «методу долевого участия».

ПАО «НОВАТЭК»

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

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

5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже в таблице представлено движение основных средств за отчетные периоды:

<i>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.</i>	Активы, задействован- ные в добыче нефти и газа	Объекты незавершенного строительства и авансы на капитальное строительство	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость	348'268	64'778	15'195	428'241
Накопленный износ, истощение и амортизация	(93'886)	-	(2'643)	(96'529)
Остаточная стоимость на 1 января 2016 г.	254'382	64'778	12'552	331'712
Поступление и приобретение	5'291	17'155	29	22'475
Ввод в эксплуатацию	38'237	(38'443)	206	-
Приобретение дочерних обществ	6	-	-	6
Изменение затрат на ликвидацию активов	2'675	-	-	2'675
Износ, истощение и амортизация	(25'729)	-	(448)	(26'177)
Выбытие, нетто	(643)	(111)	(67)	(821)
Первоначальная стоимость	393'791	43'379	15'316	452'486
Накопленный износ, истощение и амортизация	(119'572)	-	(3'044)	(122'616)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2016 г.	274'219	43'379	12'272	329'870
<i>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.</i>				
Первоначальная стоимость	412'352	34'776	15'402	462'530
Накопленный износ, истощение и амортизация	(127'635)	-	(3'100)	(130'735)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	284'717	34'776	12'302	331'795
Эффект изменения учетной политики (см. Примечание 3)	16	-	240	256
Первоначальная стоимость	412'368	34'776	15'642	462'786
Накопленный износ, истощение и амортизация	(127'635)	-	(3'100)	(130'735)
Остаточная стоимость на 1 января 2017 г.	284'733	34'776	12'542	332'051
Поступление и приобретение	1'248	32'912	10	34'170
Ввод в эксплуатацию	21'236	(21'456)	220	-
Изменение затрат на ликвидацию активов	1'325	-	-	1'325
Износ, истощение и амортизация	(25'403)	-	(467)	(25'870)
Выбытие, нетто	(165)	(17)	(24)	(206)
Разницы от пересчета в валюту представления отчетности	22	2	12	36
Первоначальная стоимость	435'953	46'217	15'824	497'994
Накопленный износ, истощение и амортизация	(152'957)	-	(3'531)	(156'488)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2017 г.	282'996	46'217	12'293	341'506

5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В состав поступления и приобретения основных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 и 2016 гг., включены капитализированные проценты и курсовые разницы в общей сумме 3'031 млн и 4'297 млн рублей соответственно.

В состав объектов незавершенного строительства и авансов на капитальное строительство по состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. включены авансы на капитальное строительство и оборудование в сумме 4'264 млн и 1'438 млн рублей соответственно.

В августе 2017 года Группа выиграла аукционы на получение лицензий на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородов на Штормовом, Верхнетиутейском и Западно-Сеяхинском лицензионных участках, расположенных в ЯНАО. Платежи за лицензии были определены в размере 7'465 млн рублей, из которых 6'786 млн рублей были перечислены по состоянию на отчетную дату в качестве платы за участие в аукционах и включены в состав объектов незавершенного строительства и авансов на капитальное строительство. Оставшаяся часть в сумме 679 млн рублей будет перечислена в октябре 2017 года после государственной регистрации лицензий.

В июне 2017 года Группа выиграла аукцион на получение лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородов на Гыданском лицензионном участке, расположенном на полуострове Гыдан в ЯНАО. Платеж за лицензию составил 2'262 млн рублей и был включен в состав активов, задействованных в добыче нефти и газа.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г., в результате участия в аукционах Группа приобрела лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородов на Няхартинском и Сядорском лицензионных участках, расположенных в ЯНАО. Платежи за лицензии составили 1'461 млн рублей и были включены в состав активов, задействованных в добыче нефти и газа.

В состав основных средств по состоянию на 30 сентября 2017 г. включены активы в форме права пользования с учетной стоимостью 4'831 млн рублей, относящиеся, в основном, к долгосрочным договорам фрахтования морских танкеров на условиях тайм-чартера.

Ниже представлена учетная стоимость приобретенных доказанных и недоказанных запасов углеводородов Группы, включенная в состав активов, задействованных в добыче нефти и газа:

	На 30 сентября 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Стоимость доказанных запасов углеводородов	48'318	47'243
Минус: накопленная амортизация		
стоимости доказанных запасов углеводородов	(17'705)	(16'782)
Стоимость недоказанных запасов углеводородов	12'543	10'069
Итого стоимость запасов углеводородов	43'156	40'530

Руководство Группы считает, что данные затраты являются окупаемыми, поскольку у Группы существуют планы по разработке и развитию соответствующих месторождений.

Обязательства капитального характера раскрыты в Примечании 22.

6 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

	На 30 сентября 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Совместные предприятия:		
ОАО «Ямал СПГ»	128'755	126'688
ООО «Ямал развитие»	67'007	55'228
ЗАО «Нортгаз»	50'649	51'222
ООО «СеверЭнергия» (владение через «Artic Russia» B.V. на 31 декабря 2016 г.)	26'567	24'449
ЗАО «Тернефтегаз»	2'664	2'063
ООО «Криогаз-Высоцк»	1'581	-
Итого инвестиции в совместные предприятия	277'223	259'650

Группа определила, что «Ямал СПГ», «Ямал развитие», «Нортгаз», «СеверЭнергия», «Artic Russia», «Тернефтегаз» и «Криогаз-Высоцк» являются совместно контролируемыми предприятиями на основании существующих договорных взаимоотношений. Уставы и Соглашения акционеров этих компаний предусматривают, что стратегические и/или ключевые решения финансового, операционного и инвестиционного характера требуют фактически единогласного одобрения всеми участниками или группой участников. Группа учитывает свои доли в совместных предприятиях по «методу долевого участия».

ОАО «Ямал СПГ». Группа владеет 50,1%-ной долей в «Ямале СПГ» совместно с французской «TOTAL S.A.» (доля участия: 20%), «China National Petroleum Corporation» (далее – «CNPC», доля участия: 20%) и «Фондом Шелкового Пути» (доля участия: 9,9%). Совместное предприятие осуществляет реализацию проекта «Ямал СПГ», включающего создание мощностей по добыче природного газа, газового конденсата и производству сжиженного природного газа (СПГ) на основе ресурсной базы Южно-Тамбейского месторождения, расположенного на полуострове Ямал в ЯНАО. «Ямал СПГ» является держателем лицензии на экспорт СПГ.

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. 50,1%-ная доля Группы в «Ямале СПГ» была передана в залог в рамках кредитных договоров, подписанных «Ямалом СПГ» с рядом российских и зарубежных банков на получение внешнего проектного финансирования.

ЗАО «Нортгаз». Группа владеет 50%-ной долей в «Нортгазе», своем совместном предприятии с ПАО «Газпром нефть». «Нортгаз» ведет добычу на Северо-Уренгойском месторождении, расположенном в ЯНАО.

ООО «СеверЭнергия», «Artic Russia» B.V. и ООО «Ямал развитие». «СеверЭнергия» через свое 100%-ное дочернее общество АО «Арктикгаз» ведет добычу на Самбургском, Уренгойском и Яро-Яхинском месторождениях. Все месторождения расположены в ЯНАО.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа владела эффективной 53,3%-ной долей участия в «СеверЭнергии» через два других своих совместных предприятия, «Artic Russia» и «Ямал развитие». «Artic Russia» принадлежала Группе (13,6%-ная доля участия) и «Ямалу развитие» (86,4%-ная доля участия). «Ямал развитие» является совместным предприятием Группы и ПАО «Газпром нефть» с 50%-ной долей участия каждого инвестора. «Artic Russia» и «Ямал развитие» напрямую владели 49%-ной и 51%-ной долей участия в «СеверЭнергии» соответственно.

В июне 2017 года в рамках реструктуризации, направленной на упрощение структуры владения «СеверЭнергией», компания «Artic Russia» была ликвидирована, и её активы и обязательства были распределены между ее акционерами. В результате Группа получила 6,7%-ную долю прямого участия в «СеверЭнергии», а доля прямого владения «Ямала развитие» в «СеверЭнергии» увеличилась с 51% до 93,3%. При этом эффективная доля участия Группы в «СеверЭнергии» не изменилась и составляла 53,3% на 30 сентября 2017 г.

ПАО «НОВАТЭК»**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(не прошедшей аудит)**

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

6 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАО «Тернефтегаз». Группа владеет 51%-ной долей в «Тернефтегазе», своем совместном предприятии с «TOTAL S.A.» (доля участия: 49%). «Тернефтегаз» ведет добычу на Термокарстовом месторождении, расположенном в ЯНАО.

ООО «Криогаз-Высоцк». Группа владеет 51%-ной долей участия в «Криогаз-Высоцке», приобретенной в июле 2017 года (см. Примечание 4). «Криогаз-Высоцк» является совместным предприятием с группой АО «Газпромбанк» (доля участия: 49%). Совместное предприятие осуществляет проект по строительству первой очереди среднетоннажного завода по производству сжиженного природного газа мощностью 660 тыс. тонн в год, расположенного в порту Высоцк на берегу Балтийского моря.

Представленная ниже таблица раскрывает движение учетной стоимости вложений Группы в совместные предприятия:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2017	2016
На 1 января	259'650	154'725
Доля в прибыли от операционной деятельности	27'398	22'876
Доля в доходах (расходах) от финансовой деятельности	(6'287)	39'750
Доля в расходах по налогу на прибыль	(4'378)	(10'221)
Доля в прибыли совместных предприятий за вычетом налога на прибыль	16'733	52'405
Доля в прочем совокупном доходе совместных предприятий	2	-
Приобретения совместных предприятий (см. Примечание 4)	1'583	-
Капитализация затрат Группы в стоимость инвестиций	1'001	394
Эффект от первоначальной переоценки акционерных займов, выданных Группой совместным предприятиям (см. Примечание 21)	-	836
Взносы в капитал	-	9'802
Эффект от прочих изменений чистых активов совместных предприятий	-	2'819
Дивиденды полученные от совместных предприятий	(1'983)	-
Исключение доли Группы в прибыли совместных предприятий из учетной стоимости остатков углеводородов, приобретенных у совместных предприятий и непроданных на отчетную дату	237	(593)
На 30 сентября	277'223	220'388

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 и 2016 гг., Группа отразила в составе инвестиции в «Ямал СПГ» комиссионные затраты по гарантии, выданной Государственной корпорацией «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» в сумме 1'001 млн и 394 млн рублей соответственно (см. Примечание 22).

6 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В сентябре 2016 года уставный капитал «Ямал СПГ» был увеличен за счет денежного вклада в размере 19'565 млн рублей, осуществленного Группой в связи с выбытием 9,9%-ной доли владения в «Ямале СПГ» (см. Примечание 4). 50,1%-ная доля Группы в увеличении капитала «Ямала СПГ» в размере 9'802 млн рублей была отражена в составе инвестиции в «Ямал СПГ». В результате данного вклада доля участия Группы в «Ямале СПГ» практически не изменилась.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г., Группа отразила в капитале доход в сумме 2'819 млн рублей от первоначальной переоценки стоимости непропорциональных займов, выданных «Ямалу СПГ» другими акционерами.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., «Нортгаз» объявил о выплате дивидендов на общую сумму 3'966 млн рублей, из которых 1'983 млн рублей относились к «НОВАТЭКУ». В июле и октябре 2017 года Группа получила дивиденды от «Нортгаза» в сумме 771 млн и 1'212 млн рублей соответственно.

Группа исключает свою долю в прибыли совместных предприятий из учетной стоимости остатков природного газа и жидких углеводородов, приобретенных Группой у своих совместных предприятий и непроданных ею по состоянию на отчетную дату.

7 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 30 сентября 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Долгосрочные займы выданные	178'097	184'621
Проценты по займам выданным (долгосрочные)	28'937	24'390
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	403	442
Итого	207'437	209'453
Минус: текущая часть долгосрочных займов выданных	(400)	(308)
Итого долгосрочные займы выданные и дебиторская задолженность	207'037	209'145

Долгосрочные займы выданные с разбивкой по заемщикам представлены ниже:

	На 30 сентября 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
ОАО «Ямал СПГ»	172'057	173'845
ООО «Ямал развитие»	3'309	7'575
ЗАО «Тернефтегаз»	2'731	3'201
Итого долгосрочные займы выданные	178'097	184'621

ОАО «Ямал СПГ». В соответствии с Соглашением акционеров Группа заключила договоры с «Ямалом СПГ», совместным предприятием Группы, о предоставлении кредитных линий в долларах США и евро. Процентная ставка по займам зависит от рыночных процентных ставок и процентных ставок по заемным средствам акционеров. График погашения займов привязан к свободным денежным потокам совместного предприятия.

ООО «Ямал развитие». Группа предоставила «Ямалу развитие», совместному предприятию Группы, займы в рублях в рамках согласованных кредитных линий. Займы подлежат погашению не позднее 2021 года и предусматривают фиксированные процентные ставки.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., «Ямал развитие» досрочно погасил часть займов и начисленных процентов Группе в сумме 6 млрд рублей.

7 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАО «Тернефтегаз». В соответствии с Соглашением акционеров Группа заключила договоры с «Тернефтегазом», совместным предприятием Группы, о предоставлении займов в долларах США. Процентная ставка по займам зависит от рыночных процентных ставок и процентных ставок по заемным средствам акционеров. График погашения займов привязан к свободным денежным потокам совместного предприятия.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., «Тернефтегаз» погасил часть займов и начисленных процентов Группе в общей сумме 600 млн рублей.

Резервов под обесценение долгосрочных займов выданных и дебиторской задолженности по состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. признано не было. Учетная стоимость долгосрочных займов выданных и дебиторской задолженности соответствует их справедливой стоимости.

8 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 30 сентября 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Финансовые активы		
Производные товарные инструменты	872	1'172
Прочие финансовые активы	11	13
Нефинансовые активы		
Долгосрочные авансы	21'317	20'882
Отложенные налоговые активы	5'877	4'671
Материалы на строительство	1'995	2'004
Нематериальные активы, нетто	1'515	1'510
Прочие нефинансовые активы	241	232
Итого прочие долгосрочные активы	31'828	30'484

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. статья «Долгосрочные авансы» представляла собой авансы, выданные компании ОАО «Российские железные дороги» («РЖД»). Авансы были выданы в соответствии с Соглашением о стратегическом партнерстве, подписанным с «РЖД» в 2012 году.

9 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 30 сентября 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 196 млн рублей на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г.)	31'895	40'606
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 21 млн и 22 млн рублей на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. соответственно)	2'006	980
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	33'901	41'586

Торговая дебиторская задолженность на сумму 5'242 млн и 5'362 млн рублей по состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. соответственно обеспечена аккредитивами в банках с рейтингом инвестиционной категории. Группа не имеет иного обеспечения торговой и прочей дебиторской задолженности (см. Примечание 21 в отношении раскрытия кредитных рисков).

Учетная стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности соответствует их справедливой стоимости. Торговая и прочая дебиторская задолженность отнесена к Уровню 3 иерархии исходных данных справедливой стоимости, описанной в Примечании 21.

ПАО «НОВАТЭК»**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(не прошедшей аудит)**

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

10 ПРЕДОПЛАТЫ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	На 30 сентября 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Финансовые активы		
Производные товарные инструменты	1'140	2'920
Текущая часть долгосрочных займов выданных (см. Примечание 7)	400	308
Денежные средства на специальных счетах	109	-
Нефинансовые активы		
НДС, принятый бюджетом к возмещению	7'746	10'456
НДС, подлежащий возмещению	6'018	5'736
Предоплаты и авансы поставщикам	6'311	5'998
Отложенные расходы на транспортировку природного газа	3'108	1'901
Отложенные расходы на транспортировку жидких углеводородов	2'004	1'903
Отложенные экспортные пошлины по жидким углеводородам	1'088	1'643
Предоплаты по таможенным пошлинам	784	1'756
Прочие нефинансовые активы	679	627
Итого предоплаты и прочие текущие активы	29'387	33'248

11 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

	На 30 сентября 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Корпоративные облигации		
Еврооблигации – 10 лет (номинал 1 млрд долл. США, погашение в 2022 году)	57'890	60'503
Еврооблигации – 10 лет (номинал 650 млн долл. США, погашение в 2021 году)	37'627	39'318
Еврооблигации – 4 года (номинал 14 млрд рублей, погашены в 2017 году)	-	13'996
Банковские кредиты		
Синдицированная кредитная линия	20'058	41'906
Прочие кредиты	6'845	6'381
Прочие заемные средства		
Займ от «Фонда Шелкового Пути»	39'827	41'125
Прочие займы	3'742	13'536
Итого	165'989	216'765
Минус: текущая часть долгосрочных заемных средств	(23'800)	(55'469)
Итого долгосрочные заемные средства	142'189	161'296

Еврооблигации. В декабре 2012 года Группа выпустила долларовые Еврооблигации на сумму 1 млрд долл. США со ставкой купона 4,422% годовых. Купонный доход подлежит выплате каждые полгода. Еврооблигации выпущены сроком на 10 лет и подлежат погашению в декабре 2022 года.

В феврале 2011 года Группа выпустила долларовые Еврооблигации на сумму 650 млн долл. США со ставкой купона 6,604% годовых. Купонный доход подлежит выплате каждые полгода. Еврооблигации выпущены сроком на 10 лет и подлежат погашению в феврале 2021 года.

В феврале 2013 года Группа выпустила четырехлетние рублевые Еврооблигации на сумму 14 млрд рублей со ставкой купона 7,75% годовых. Купонный доход подлежит выплате каждые полгода. Облигации на сумму 14 млрд рублей были полностью погашены в соответствии с графиком в феврале 2017 года.

11 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Синдицированная кредитная линия. В июне 2013 года Группа получила необеспеченную синдицированную кредитную линию от ряда международных банков на общую сумму 1,5 млрд долл. США и выбрала всю сумму кредитной линии к июню 2014 года. Займ подлежит погашению до июля 2018 года ежеквартальными равными платежами, начиная с июня 2015 года, и предусматривает соблюдение ряда ограничительных финансовых условий.

Прочие кредиты. В декабре 2016 года Группа получила займ от российского дочернего общества зарубежного банка на общую сумму 100 млн евро. Займ подлежит погашению в декабре 2019 года и предусматривает соблюдение ряда ограничительных финансовых условий.

Займ от «Фонда Шелкового Пути». В рамках сделки по продаже 9,9%-ной доли владения в ОАО «Ямал СПГ» в декабре 2015 года Группа получила целевой займ от «Фонда Шелкового Пути» для финансирования проекта «Ямал СПГ» (см. Примечание 4).

Займ подлежит погашению до декабря 2030 года равными полугодовыми платежами, начиная с декабря 2019 года, и предусматривает соблюдение ряда ограничительных финансовых условий.

Прочие займы. По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. прочие займы представляли займы в рублях, полученные одним из дочерних обществ Группы от неконтролирующего акционера. Займы подлежат погашению до конца 2017 года. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 и 2016 гг., часть займов и начисленных процентов на сумму 10'655 млн и 6'468 млн рублей соответственно была погашена досрочно.

Справедливая стоимость долгосрочных заемных средств, включая их текущую часть, составила 178'864 млн и 224'183 млн рублей на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. соответственно. Справедливая стоимость облигаций была определена на основании рыночных котировок (Уровень 1 иерархии исходных данных справедливой стоимости, описанной в Примечании 21). Справедливая стоимость остальных 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, описанной в Примечании 21).

Сроки погашения долгосрочных заемных средств по состоянию на отчетную дату представлены ниже:

Период погашения:	На 30 сентября 2017 г.
С 1 октября 2018 г. по 30 сентября 2019 г.	-
С 1 октября 2019 г. по 30 сентября 2020 г.	10'308
С 1 октября 2020 г. по 30 сентября 2021 г.	41'090
С 1 октября 2021 г. по 30 сентября 2022 г.	3'463
После 30 сентября 2022 г.	87'328
Итого долгосрочные заемные средства	142'189

Доступные кредитные линии. По состоянию на 30 сентября 2017 г. Группа располагала доступными долгосрочными кредитными линиями от российских банков с кредитными лимитами в размере 100 млрд рублей и эквивалента 750 млн долл. США. Кредитные линии предусматривают соблюдение ряда ограничительных финансовых условий.

12 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств включали только текущую (краткосрочную) часть долгосрочных заемных средств в сумме 23'800 млн и 55'469 млн рублей соответственно.

Заемные средства со сроком погашения не более трех месяцев. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 и 2016 гг., Группа располагала возобновляемыми кредитными линиями, в рамках которых получала займы со сроком погашения не более трех месяцев в виде торгового финансирования под залог денежных поступлений от реализации жидких углеводородов по ряду экспортных контрактов Группы. По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. данные займы были погашены.

Доступные кредитные линии. По состоянию на 30 сентября 2017 г. Группа располагала краткосрочной доступной возобновляемой кредитной линией от российского банка, с кредитным лимитом в размере 20 млрд рублей.

13 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 30 сентября 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	24'211	25'828
Задолженность по выплате дивидендов (см. Примечание 14)	20'965	-
Проценты, подлежащие уплате	1'779	1'821
Производные товарные инструменты	1'213	2'754
Прочая кредиторская задолженность	688	463
Нефинансовые обязательства		
Авансы, полученные от покупателей	1'891	2'483
Задолженность по заработной плате	377	338
Прочая задолженность и начисленные обязательства	3'291	4'775
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	54'415	38'462

Учетная стоимость кредиторской задолженности и начисленных обязательств соответствует их справедливой стоимости. Торговая и прочая кредиторская задолженность отнесена к Уровню 3 иерархии исходных данных справедливой стоимости, описанной в Примечании 21.

14 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Выкупленные собственные акции. В соответствии с Программами выкупа собственных акций, одобренными Советом директоров, Группа через свое 100%-ное дочернее общество «Novatek Equity (Cyprus) Limited» приобретает обыкновенные акции ПАО «НОВАТЭК» в форме Глобальных Депозитарных Расписок («ГДР») на Лондонской фондовой бирже и обыкновенные акции на Московской Бирже через независимых брокеров. «НОВАТЭК» также приобретает свои обыкновенные акции у акционеров в случаях, предусмотренных российским законодательством.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 и 2016 гг., Группа приобрела суммарно 2,1 млн и 1,4 млн обыкновенных акций (в форме обыкновенных акций и ГДР) на общую сумму 1'440 млн и 880 млн рублей соответственно. По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. на балансе Группы находилось (в форме обыкновенных акций и ГДР) 20,8 млн и 18,6 млн обыкновенных акций общей покупной стоимостью 8'353 млн и 6'913 млн рублей соответственно. Группа приняла решение, что данные акции не принимают участие в голосовании.

ПАО «НОВАТЭК»**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(не прошедшей аудит)**

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

14 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*Дивиденды.* Группа объявляет и выплачивает дивиденды в российских рублях (суммы включают налог на дивиденды):

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2017	2016
Дивиденды, подлежащие выплате по состоянию на 1 января	1	1
Дивиденды объявленные (*)	42'075	41'653
Дивиденды выплаченные (*)	(21'111)	(20'831)
Дивиденды, подлежащие выплате по состоянию на 30 сентября	20'965	20'823
Дивиденды на акцию, объявленные в течение периода (в рублях)	13,95	13,80
Дивиденды на ГДР, объявленные в течение периода (в рублях)	139,50	138,00

(*) – исключая выкупленные собственные акции.

21 апреля 2017 г. годовое Общее собрание акционеров ПАО «НОВАТЭК» одобрило выплату финальных дивидендов по результатам деятельности за 2016 год в размере 7,00 рублей на одну акцию или 70,00 рублей на ГДР на общую сумму 21'254 млн рублей (включая выкупленные собственные акции).

29 сентября 2017 г. внеочередное Общее собрание акционеров ПАО «НОВАТЭК» одобрило выплату промежуточных дивидендов по результатам деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., в размере 6,95 рублей на одну акцию или 69,50 рублей на ГДР на общую сумму 21'102 млн рублей (включая выкупленные собственные акции).

15 ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ НЕФТИ И ГАЗА

	За три месяца, закончившихся 30 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2017	2016	2017	2016
Природный газ	54'504	51'733	176'576	163'603
Нафта	23'984	22'164	79'000	79'108
Сырая нефть	18'004	16'139	53'519	47'780
Прочие продукты переработки газа и газового конденсата	15'856	14'875	50'345	42'644
Сжиженный углеводородный газ	9'815	8'268	27'835	19'804
Стабильный газовый конденсат	7'807	12'588	24'726	37'502
Итого выручка от реализации нефти и газа	129'970	125'767	412'001	390'441

ПАО «НОВАТЭК»

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

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

16 ПОКУПКА ПРИРОДНОГО ГАЗА И ЖИДКИХ УГЛЕВОДОРОДОВ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2017	2016	2017	2016
Нестабильный газовый конденсат	26'050	23'117	74'129	66'221
Природный газ	10'147	8'322	33'661	26'267
Прочие жидкие углеводороды	1'085	790	2'452	1'461
Итого покупка природного газа и жидких углеводородов	37'282	32'229	110'242	93'949

Группа покупает не менее 50% объемов природного газа, добываемого своим совместным предприятием ЗАО «Нортгаз», часть добываемого своим совместным предприятием ООО «СеверЭнергия» (его 100%-ным дочерним обществом АО «Арктикгаз») природного газа и весь объем добываемого своим совместным предприятием ЗАО «Тернефтегаз» природного газа (см. Примечание 23).

Группа покупает у своих совместных предприятий, «Нортгаза», «СеверЭнергии» (его 100%-ного дочернего общества «Арктикгаза») и «Тернефтегаза», весь добываемый ими нестабильный газовый конденсат по рыночным ценам региона добычи, основываясь на мировых котировках цен на нефть (см. Примечание 23).

17 ТРАНСПОРТНЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2017	2016	2017	2016
Транспортировка природного газа по магистральным газопроводам и сетям низкого давления	20'523	19'332	67'255	59'305
Транспортировка стабильного газового конденсата и сжиженного углеводородного газа железнодорожным транспортом	6'782	7'805	22'380	24'926
Транспортировка нефти по магистральным нефтепроводам	1'806	1'664	5'522	5'011
Транспортировка продуктов переработки газового конденсата, стабильного газового конденсата и нефти танкерами	1'121	2'085	4'394	8'715
Прочие	14	43	44	124
Итого транспортные расходы	30'246	30'929	99'595	98'081

18 НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Помимо налога на прибыль Группа является плательщиком налогов, представленных ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2017	2016	2017	2016
Налог на добычу полезных ископаемых	11'160	10'115	33'244	30'632
Налог на имущество	765	681	2'437	2'004
Прочие налоги	99	76	215	226
Итого налоги, кроме налога на прибыль	12'024	10'872	35'896	32'862

ПАО «НОВАТЭК»

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

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

19 ДОХОДЫ (РАСХОДЫ) ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

<i>Расходы в виде процентов (с учетом транзакционных расходов)</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2017	2016	2017	2016
Расходы в виде процентов по заемным средствам с фиксированной процентной ставкой	2'057	2'459	6'198	9'049
Расходы в виде процентов по заемным средствам с переменной процентной ставкой	441	1'129	1'840	3'861
Подитог	2'498	3'588	8'038	12'910
Минус: капитализированные проценты	(809)	(1'054)	(2'595)	(4'297)
Расходы в виде процентов по заемным средствам	1'689	2'534	5'443	8'613
Обязательства по ликвидации активов: эффект от увеличения дисконтированного обязательства с течением времени	189	150	537	410
Расходы в виде процентов по обязательствам по аренде	36	-	45	-
Итого расходы в виде процентов	1'914	2'684	6'025	9'023
<i>Доходы в виде процентов</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2017	2016	2017	2016
Доходы в виде процентов по займам выданным	3'544	4'304	10'903	13'514
Доходы в виде процентов от денежных средств, их эквивалентов и депозитов	313	185	1'834	839
Итого доходы в виде процентов	3'857	4'489	12'737	14'353
<i>Курсовые разницы</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2017	2016	2017	2016
Положительные курсовые разницы	6'069	2'732	45'268	30'216
Отрицательные курсовые разницы	(3'008)	(3'169)	(32'213)	(40'220)
Итого положительные (отрицательные) курсовые разницы, нетто	3'061	(437)	13'055	(10'004)

20 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Эффективная ставка налога на прибыль. Официально установленная российским законодательством ставка налога на прибыль в 2017 и 2016 годах 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 доля Группы в каждом из совместных предприятий составляет не менее 50%, в результате чего дивиденды, получаемые Группой от таких компаний, облагаются налогом на дивиденды по нулевой ставке согласно действующему российскому налоговому законодательству.

Без учета влияния прибыли (убытка) и дивидендов от совместных предприятий эффективная ставка налога на прибыль за три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 и 2016 гг., составила 19,3% и 18,0% соответственно, и эффективная ставка налога на прибыль за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 и 2016 гг., составила 19,6% и 19,3% соответственно.

21 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА

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

	На 30 сентября 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
	Долгосрочные	Текущие	Долгосрочные	Текущие
Финансовые активы				
<i>Займы выданные и дебиторская задолженность</i>				
Долгосрочные займы выданные	3'309	-	7'575	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	29'340	33'901	24'832	41'586
Денежные средства на специальных счетах	-	109	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	73'945	-	48'301
Прочие	11	-	13	-
<i>По справедливой стоимости через прибыли или убытки</i>				
Долгосрочные займы выданные	174'388	400	176'738	308
Производные товарные инструменты	872	1'140	1'172	2'920
Итого финансовые активы	207'920	109'495	210'330	93'115
Финансовые обязательства				
<i>По амортизируемой стоимости</i>				
Долгосрочные заемные средства	142'189	23'800	161'296	55'469
Долгосрочные обязательства по аренде	3'843	1'035	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	26'678	-	28'112
Задолженность по выплате дивидендов	-	20'965	-	-
<i>По справедливой стоимости через прибыли или убытки</i>				
Производные товарные инструменты	832	1'213	1'517	2'754
Итого финансовые обязательства	146'864	73'691	162'813	86'335

21 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Производные товарные финансовые инструменты. Группа осуществляет торговлю природным газом на активных рынках за рубежом по долгосрочным и краткосрочным контрактам на покупку и продажу газа, а также покупает и продает различные производные финансовые инструменты (с привязкой к газовым хабам Европы) с целью оптимизации поставок и снижения рисков негативного изменения цен на природный газ.

Данные контракты содержат ценовые параметры, основанные на различных товарных котировках и индексах, и/или возможность изменения объема поставки, и, таким образом, по совокупности причин попадают под действие требований МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», несмотря на то, что по некоторым из таких контрактов предусмотрены физические поставки природного газа. Все вышеуказанные контракты отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости – в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Для оценки справедливой стоимости долгосрочных производных газовых контрактов, предусматривающих физические поставки природного газа, использовались собственные модели и различные методы оценки (mark-to-market и mark-to-model analysis) ввиду отсутствия рыночных котировок или иных рыночных данных на весь срок действия договоров. Основываясь на допущениях при определении справедливой стоимости, такие газовые контракты отнесены к Уровню 3 иерархии исходных данных справедливой стоимости, описанному выше.

Оценка справедливой стоимости краткосрочных производных газовых контрактов, предусматривающих физические поставки природного газа, а также контрактов, заключенных с целью снижения рисков изменения цен и оптимизации поставок, осуществляется на основании доступных фьючерсных котировок активного рынка (mark-to-market analysis) (Уровень 1).

Суммы, признанные Группой в отношении производных газовых контрактов, учитываемых в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», представлены ниже:

<i>Производные товарные инструменты</i>	На 30 сентября 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
В составе прочих долгосрочных и текущих активов	2'012		4'092	
В составе прочих долгосрочных и текущих обязательств	(2'045)		(4'271)	
	За три месяца, закончившихся 30 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
<i>Включенные в прочие операционные прибыли (убытки)</i>	2017	2016	2017	2016
Операционный доход (расход)				
от торговли природным газом за рубежом	(212)	525	130	1'868
Изменение справедливой стоимости	8	126	141	(1'863)

21 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ чувствительности, представленный в таблице ниже, отражает эффект изменения цены за один мегаватт-час на 10% через 12 месяцев после отчетной даты на оценку справедливой стоимости производных газовых контрактов.

Эффект на справедливую стоимость (млн рублей)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2017	2016
Увеличение на 10%	(1'520)	(1'612)
Снижение на 10%	1'520	1'612

Признание и переоценка акционерных займов, выданных совместным предприятиям. Условия договоров акционерных займов, предоставленных Группой совместным предприятиям ОАО «Ямал СПГ» и ЗАО «Тернефтегаз», включают в себя определенные финансовые (базовая процентная ставка, скорректированная на кредитный риск заемщика) и нефинансовые (фактические ставки заимствования акционеров, ожидаемые свободные денежные потоки заемщика и ожидаемые сроки погашения задолженности) переменные, и, согласно учетной политике Группы, были классифицированы как финансовые активы по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

В таблице ниже представлено движение акционерных займов, выданных «Ямалу СПГ» и «Тернефтегазу», и соответствующих процентов к получению:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2017	2016
На 1 января	198'454	216'136
Предоставление займов	-	6'645
Погашение займов и начисленных процентов	(600)	(844)
Переоценка по справедливой стоимости при первоначальном признании с отнесением эффекта на увеличение инвестиций Группы в совместные предприятия (см. Примечание 6)	-	(836)
Последующая переоценка по справедливой стоимости, отраженная через прибыли или убытки, как:		
– Доходы в виде процентов (с использованием метода «эффективной процентной ставки»)	10'446	12'459
– Положительные (отрицательные) курсовые разницы, нетто	3'592	(32'057)
– Оставшийся эффект от изменения справедливой стоимости (относящийся к свободным денежным потокам заемщиков и процентным ставкам)	(9'894)	6'765
На 30 сентября	201'998	208'268

Для оценки справедливой стоимости акционерных займов, предоставленных совместным предприятиям, использовались сопоставимые процентные ставки, скорректированные на кредитный риск заемщика, и собственные модели свободных денежных потоков, основанные на бизнес-планах заемщика, утвержденные акционерами совместных предприятий. Основываясь на допущениях при определении справедливой стоимости, акционерные займы отнесены к Уровню 3 иерархии исходных данных справедливой стоимости, описанному выше.

21 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

<i>Эффект на справедливую стоимость (млн рублей)</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2017	2016
Увеличение на 1%	(12'191)	(15'633)
Снижение на 1%	13'273	17'286

Цели и политика управления финансовыми рисками. В обычных условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности Группа подвержена влиянию рыночных рисков, возникающих при колебании цен на покупаемые и продаваемые товары, цен на прочее сырье, а также колебаний обменных курсов валют и процентных ставок. В зависимости от степени волатильности, колебания мировых рыночных цен могут создавать волатильность финансовых результатов деятельности Группы. Для эффективного управления рисками, способными повлиять на финансовые результаты деятельности, Группа придерживается стратегии поддержания устойчивого финансового положения.

Основные положения политики Группы по управлению рисками ставят своей целью выявление и анализ рисков, с которыми сталкивается Группа, для установления соответствующих ограничений и процедур контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно пересматриваются для того, чтобы они соответствовали изменениям конъюнктуры рынка и специфике деятельности Группы.

Рыночный риск. Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Группы или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Первоочередной целью снижения данных рыночных рисков является управление и контроль подверженности воздействию рыночных рисков одновременно с оптимизацией возврата на риск.

Изменения рыночных цен, которым подвержена Группа, включают изменение цен на товары, такие как нефть, продукты переработки нефти и газового конденсата и природный газ (риск колебания цен на товары), обменных курсов иностранных валют, процентных ставок, стоимости капитала и прочих индексов, которые могут негативно повлиять на стоимость финансовых активов и обязательств Группы или ожидаемые будущие денежные потоки.

(а) Риск колебания курсов иностранных валют

В обычных условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности Группа подвержена риску колебания курсов иностранных валют, возникающих от различного воздействия, в основном, со стороны обменного курса доллара США и евро. Риск колебания курсов иностранных валют возникает, в основном, от будущих хозяйственных операций и имеющихся активов и обязательств, когда они деноминированы в валюте, отличающейся от функциональной валюты.

Общая стратегия Группы нацелена на исключение существенного риска возникновения курсовых разниц, связанных с использованием валют, отличных от российского рубля, доллара США и евро. Группа может использовать валютные производные финансовые инструменты для управления рисками, связанными с колебаниями курсов валют, которым подвержены некоторые контрактные обязательства по продаже и покупке, долговые инструменты и прочие операции, деноминированные в валюте, отличной от российского рубля, а также некоторые нерублевые активы и обязательства.

21 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

На 30 сентября 2017 г.	Российский рубль	Доллар США	Евро	Прочие	Итого
Финансовые активы					
<i>Долгосрочные</i>					
Долгосрочные займы выданные	3'309	79'185	95'203	-	177'697
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2'126	16'274	10'940	-	29'340
Производные товарные инструменты	-	-	872	-	872
Прочие	-	-	-	11	11
<i>Текущие</i>					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20'469	9'710	2'904	818	33'901
Текущая часть долгосрочных займов выданных	-	400	-	-	400
Производные товарные инструменты	-	-	1'140	-	1'140
Денежные средства на специальных счетах	-	-	109	-	109
Денежные средства и их эквиваленты	6'283	42'269	25'152	241	73'945
Финансовые обязательства					
<i>Долгосрочные</i>					
Долгосрочные заемные средства	-	(135'344)	(6'845)	-	(142'189)
Долгосрочные обязательства по аренде	(53)	(3'775)	(3)	(12)	(3'843)
Производные товарные инструменты	-	-	(832)	-	(832)
<i>Текущие</i>					
Текущая часть долгосрочных заемных средств	(3'742)	(20'058)	-	-	(23'800)
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде	(75)	(955)	(2)	(3)	(1'035)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(21'032)	(2'744)	(2'751)	(151)	(26'678)
Задолженность по выплате дивидендов	(20'965)	-	-	-	(20'965)
Производные товарные инструменты	-	-	(1'213)	-	(1'213)
Подверженность риску (нетто)	(13'680)	(15'038)	124'674	904	96'860

ПАО «НОВАТЭК»

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

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

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

<i>На 31 декабря 2016 г.</i>	Российский рубль	Доллар США	Евро	Прочие	Итого
Финансовые активы					
<i>Долгосрочные</i>					
Долгосрочные займы выданные	7'575	79'484	97'254	-	184'313
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3'530	13'815	7'487	-	24'832
Производные товарные инструменты	-	-	1'172	-	1'172
Прочие	-	-	-	13	13
<i>Текущие</i>					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23'525	15'297	1'841	923	41'586
Текущая часть долгосрочных займов выданных	-	308	-	-	308
Производные товарные инструменты	-	-	2'920	-	2'920
Денежные средства и их эквиваленты	10'346	18'116	19'544	295	48'301
Финансовые обязательства					
<i>Долгосрочные</i>					
Долгосрочные заемные средства	-	(154'915)	(6'381)	-	(161'296)
Производные товарные инструменты	-	-	(1'517)	-	(1'517)
<i>Текущие</i>					
Текущая часть долгосрочных заемных средств	(27'532)	(27'937)	-	-	(55'469)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(23'593)	(2'319)	(2'064)	(136)	(28'112)
Производные товарные инструменты	-	-	(2'754)	-	(2'754)
Подверженность риску (нетто)	(6'149)	(58'151)	117'502	1'095	54'297

(б) Риск колебания цен на товары

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.

Поставки природного газа на российский рынок. Как независимый производитель газа Группа не является объектом государственного регулирования цен на природный газ, за исключением объемов, продаваемых населению. Тем не менее, цены, по которым Группа реализует природный газ, подвержены значительному влиянию цен, устанавливаемых федеральным органом исполнительной власти Российской Федерации, осуществляющим государственное регулирование цен и тарифов на товары и услуги естественных монополий топливно-энергетического комплекса и транспорта.

С 1 января 2016 г. по 30 июня 2017 г. регулируемые оптовые цены на природный газ, реализуемый на внутреннем рынке (кроме населения), не изменялись. С 1 июля 2017 г. регулируемые оптовые цены на природный газ были увеличены на 3,9%.

21 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство полагает, что риск снижения цен на природный газ в Российской Федерации ограничен, и не использует товарные производные финансовые инструменты в торговых целях. Все контракты Группы на покупку и продажу природного газа на российском рынке заключены с целью обеспечения договорных обязательств по поставкам либо для собственного потребления и не попадают под действие МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*». Однако для эффективного управления маржой, получаемой от реализации природного газа, руководство установило целевые показатели объемов, продаваемых трейдерам на точке врезки и конечным покупателям.

Торговля природным газом на европейском и других зарубежных рынках. Группа покупает и продает природный газ на европейском и других зарубежных рынках по долгосрочным и краткосрочным контрактам, а также покупает и продает различные производные товарные инструменты, содержащие формулы цен, индексируемые к ценам на природный газ на газовых хабах Северо-Западной Европы, к ценам на нефть и нефтепродукты и/или их комбинации. В связи с этим результаты Группы, относящиеся к торговле природным газом и торговле производными товарными инструментами за рубежом, подвержены волатильности вследствие колебаний соответствующих котировок цен.

Покупка и продажа природного газа и соответствующих производных финансовых инструментов за рубежом осуществляется 100%-ным дочерним обществом Группы, компанией «Novatek Gas & Power GmbH», и управляется в рамках интегрированной трейдинговой функции.

Деятельность по регазификации СПГ в Польше. Группа покупает СПГ по ценам, зависящим от цен на природный газ в Польше, и продает регазифицированный СПГ в виде природного газа по тарифам, регулируемым Управлением Энергетики Польши, через свое 100%-ное дочернее общество Blue Gaz Sp. z o.o. Данные контракты на покупку и продажу были заключены Группой с целью обеспечения договорных обязательств и не попадают под действие МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*».

Жидкие углеводороды. Группа реализует свои нефть, стабильный газовый конденсат и продукты переработки газового конденсата по спот-контрактам. Реализация нефти и стабильного газового конденсата на рынках стран Азиатско-Тихоокеанского региона, Европы и Северной Америки преимущественно основывается на сопоставимых котировках цен на нефть марки Brent IPE или Dubai и/или на нефту, в основном марки Naphtha Japan и Naphtha CIF NWE или их комбинации, плюс премия или минус дисконт в зависимости от существующей ситуации на рынке. Реализация прочих продуктов переработки газового конденсата осуществляется преимущественно на европейском рынке и основывается на сопоставимых котировках цен на керосин марки Jet CIF NWE, и газойл марки CIF NWE 0,1% плюс премия или минус дисконт в зависимости от существующей ситуации на рынке. Реализация нефти на экспорт основана на сопоставимых котировках цен на нефть марки Brent dated минус дисконт или Dubai плюс премия или на сопоставимых котировках цен на нефть марки Brent и Urals, или их комбинации, а реализация на внутреннем рынке осуществляется по ценам, устанавливаемым по каждой сделке.

Таким образом, выручка Группы от реализации жидких углеводородов подвержена волатильности вследствие колебаний соответствующих котировок цен на нефть и продукты переработки газового конденсата. Все контракты Группы на покупку и продажу жидких углеводородов заключены с целью обеспечения договорных обязательств по поставкам либо для собственного потребления и не попадают под действие МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*».

21 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в) Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость

Группа подвержена риску колебания процентных ставок на финансовые обязательства с переменными процентными ставками. Изменение процентных ставок влияет в основном на заемные средства, изменяя либо их справедливую стоимость (заемные средства с фиксированной процентной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (заемные средства с переменной процентной ставкой). Для того, чтобы снизить данный риск, казначейское подразделение Группы проводит периодический анализ существующих на рынке процентных ставок, и в зависимости от результатов анализа руководство принимает решения, какой из доступных способов финансирования наиболее выгоден – с переменной или фиксированной процентной ставкой. В случаях, когда происходит значительное изменение текущей рыночной фиксированной или переменной процентной ставки, руководство рассматривает возможность рефинансирования определенного долга по более выгодной процентной ставке.

Портфель процентных финансовых инструментов Группы представлен ниже:

	На 30 сентября 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
	млн рублей	Доля	млн рублей	Доля
С фиксированной ставкой	142'189	86%	161'323	74%
С переменной ставкой	23'800	14%	55'442	26%
Итого заемные средства	165'989	100%	216'765	100%

Группа централизованно управляет потребностями и излишками денежных средств дочерних обществ и большинством их потребностей во внешних заимствованиях, которые принимаются во внимание при определении уровня консолидированной задолженности по займам в соответствии с политикой финансирования, направленной на оптимизацию затрат на финансирование, а также управляет влиянием изменений процентных ставок на финансовые результаты деятельности в соответствии с рыночными условиями. Таким образом, Группа способна поддерживать баланс между частью заимствований с переменной процентной ставкой и излишками денежных средств, обеспечивая низкий уровень подверженности любым изменениям процентных ставок в краткосрочной перспективе. Данная политика позволяет значительно ограничить чувствительность Группы к волатильности процентных ставок.

Кредитный риск (риск неплатежей). Кредитный риск относится к риску возникновения у Группы финансового убытка в случае неисполнения контрагентами контрактных обязательств.

Управление кредитным риском осуществляется на уровне Группы. Кредитный риск возникает в отношении денежных средств и их эквивалентов (включая краткосрочные депозиты в банках) и покупателей и заказчиков (включая непогашенную дебиторскую задолженность и операции, по которым существуют договорные обязательства). Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в банках, которые, по мнению Группы, имеют минимальный риск банкротства в течение всего периода размещения депозита.

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы состоит из большого числа покупателей, распределенных между различными отраслями и географическими территориями. Группа разработала стандартные кредитные условия оплаты и постоянно следит за состоянием торговой и прочей дебиторской задолженности и платежеспособностью покупателей.

21 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Большая часть реализации жидких углеводородов Группы на международных рынках приходится на покупателей с независимым внешним рейтингом; однако в случае, если независимый кредитный рейтинг покупателя ниже BBB, Группа требует обеспечение дебиторской задолженности в форме аккредитива в банках с рейтингом инвестиционной категории. Большая часть реализации жидких углеводородов на внутреннем рынке производится на основе 100%-ной предоплаты.

В результате региональной коммерческой деятельности по продаже природного газа на внутреннем рынке, Группа подвержена риску неплатежей со стороны мелких и средних промышленных потребителей и физических лиц. Чтобы уменьшить кредитный риск, Группа осуществляет мониторинг собираемости дебиторской задолженности путем анализа по срокам возникновения задолженности по группам покупателей и учитывая предыдущую историю платежей.

Кроме того, Группа предоставляет долгосрочные займы своим совместным предприятиям на разработку месторождений, строительство и приобретение нефтегазовых активов. Необходимый объем заемных средств и графики их выдачи и погашения определяются исходя из бюджетов и бизнес-планов, утвержденных акционерами совместных предприятий.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представляет собой учетную стоимость каждого финансового актива, учитываемого в консолидированном отчете о финансовом положении.

Риск ликвидности. Риск ликвидности представляет собой риск невозможности исполнения Группой своих финансовых обязательств в установленные сроки. Подход Группы к управлению ликвидностью предусматривает наличие достаточного объема финансирования, необходимого для выполнения обязательств по мере наступления сроков их исполнения как в нормальных, так и в чрезвычайных условиях, без возникновения неприемлемых убытков или риска нанесения ущерба репутации Группы. В процессе управления риском ликвидности Группа поддерживает адекватное соотношение резервов денежных и заемных средств, осуществляет мониторинг прогнозируемых и фактических потоков денежных средств, а также соотносит сроки погашения финансовых активов и обязательств.

Группа готовит различные финансовые планы (ежемесячные, квартальные и годовые), которые дают уверенность в наличии достаточного объема денежных средств для оплаты операционных расходов, финансовых обязательств и инвестиционной деятельности. Краткосрочные кредитные линии и банковские овердрафты могут использоваться Группой для удовлетворения текущих потребностей в финансировании. Для обеспечения потребностей в денежных средствах на более постоянной основе Группа обычно привлекает долгосрочные кредиты на доступных международных и внутренних рынках.

Ниже представлены данные, которые обобщают сроки погашения финансовых обязательств Группы, кроме производных газовых контрактов, основываясь на договорных недисконтированных платежах, включая выплату процентов.

ПАО «НОВАТЭК»

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

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

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

<i>На 30 сентября 2017 г.</i>	Менее 1 года	Между 1 и 2 годами	Между 2 и 5 годами	Более 5 лет	Итого
Заемные средства с фиксированной процентной ставкой					
<i>Основная сумма</i>	-	-	56'664	92'322	148'986
<i>Проценты</i>	7'323	7'323	17'092	8'268	40'006
Заемные средства с переменной процентной ставкой					
<i>Основная сумма</i>	23'825	-	-	-	23'825
<i>Проценты</i>	311	-	-	-	311
Обязательства по аренде	1'030	945	2'765	726	5'466
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26'678	-	-	-	26'678
Задолженность по выплате дивидендов	20'965	-	-	-	20'965
Итого финансовые обязательства	80'132	8'268	76'521	101'316	266'237

На 31 декабря 2016 г.

Заемные средства с фиксированной процентной ставкой					
<i>Основная сумма</i>	14'000	-	56'358	98'633	168'991
<i>Проценты</i>	8'179	7'636	20'823	10'841	47'479
Заемные средства с переменной процентной ставкой					
<i>Основная сумма</i>	41'532	13'998	-	-	55'530
<i>Проценты</i>	866	144	-	-	1'010
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28'112	-	-	-	28'112
Итого финансовые обязательства	92'689	21'778	77'181	109'474	301'122

В таблице ниже представлены обобщающие данные по срокам исполнения производных товарных контрактов Группы, основанные на недисконтированных потоках денежных средств:

<i>На 30 сентября 2017 г.</i>	Менее 1 года	Между 1 и 2 годами	Между 2 и 5 годами	Более 5 лет	Итого
Приток денежных средств	56'457	37'393	60'418	-	154'268
Отток денежных средств	(56'527)	(37'472)	(60'334)	-	(154'333)
Чистые денежные потоки	(70)	(79)	84	-	(65)

На 31 декабря 2016 г.

Приток денежных средств	39'310	25'336	57'713	13'704	136'063
Отток денежных средств	(39'144)	(25'871)	(57'570)	(13'655)	(136'240)
Чистые денежные потоки	166	(535)	143	49	(177)

Управление капиталом. Основными целями политики по управлению капиталом Группы являются обеспечение прочной основы для финансирования и осуществления хозяйственной деятельности посредством осмотрительных инвестиционных решений, а также сохранение доверия инвесторов, рынка и кредиторов для поддержания ее деятельности.

21 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

До 2015 года Группе были присвоены кредитные рейтинги инвестиционного уровня: Baa3 агентством Moody's Investors Service, BBB- агентством Fitch Ratings, а также кредитный рейтинг BBB- агентством Standard & Poor's. В феврале 2015 года вслед за снижением суверенного кредитного рейтинга Российской Федерации агентствами Standard & Poor's и Moody's Investors Service, кредитный рейтинг Группы также был снижен до неинвестиционного уровня BB+ и Ba1 соответственно. В ноябре 2016 года агентство Standard & Poor's восстановило кредитный рейтинг Группы до инвестиционного уровня BBB-. В целях поддержания и повышения кредитных рейтингов Группой установлены финансовые целевые показатели и коэффициенты покрытия, которые контролируются на квартальной и годовой основе.

Группа управляет своим капиталом на общекорпоративной основе с целью поддержания адекватного уровня финансирования, достаточного для удовлетворения операционных потребностей Группы. Основная часть заемных средств, необходимых для финансирования 100%-ных дочерних обществ «НОВАТЭКа», привлекается из внешних источников на уровне материнской компании, а финансирование компаний Группы происходит посредством предоставления внутригрупповых займов либо дополнительных вкладов в уставный капитал.

Группа имеет формализованную политику по выплате дивидендов, устанавливающую минимальный уровень выплаты дивидендов в размере не менее 30% от консолидированной чистой прибыли Группы, рассчитанной в соответствии с МСФО, скорректированной на единовременные прибыли (убытки). Размер дивидендов за конкретный год определяется, принимая во внимание будущие доходы, потребности в капитальных затратах, будущие возможности бизнеса и существующее финансовое положение Группы. Совет директоров ПАО «НОВАТЭК» рекомендует произвести выплату дивидендов, а собрание акционеров ПАО «НОВАТЭК» одобряет выплату.

Группа определяет термин «капитал» как капитал, относящийся к акционерам ПАО «НОВАТЭК», плюс чистый долг (общая сумма задолженности по займам минус денежные средства и их эквиваленты). В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., изменений в подходе Группы к управлению капиталом не было. По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. капитал Группы составлял 806'434 млн и 816'814 млн рублей соответственно.

22 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности. Экономике Российской Федерации по-прежнему присущи некоторые характерные особенности развивающегося рынка. К таким характерным особенностям относятся, в числе прочих, отсутствие на практике свободной конвертации национальной валюты в большинстве стран за пределами Российской Федерации и относительно высокий уровень инфляции. Кроме того, российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ; поэтому существенное продолжительное снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено интерпретациям и частым изменениям. Также организации, осуществляющие свою деятельность на территории Российской Федерации в настоящее время, сталкиваются и с другими фискальными и нормативно-правовыми неопределенностями. Направление экономического развития Российской Федерации во многом зависит от эффективности мер, предпринимаемых Правительством в сфере экономики, финансов и монетарной политики, а также совершенствования системы налогообложения, законодательно-правовой базы и развития политических процессов.

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

События на Украине в течение 2014 года и последующая негативная реакция мирового сообщества оказывали и могут продолжать оказывать негативное влияние на российскую экономику, включая усложнение привлечения международного финансирования, обесценение национальной валюты и высокую инфляцию. Эти и другие события в случае эскалации могут оказать существенное негативное влияние на условия ведения деятельности в Российской Федерации.

22 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Секторальные санкции, введенные правительством США. 16 июля 2014 г. Управление по контролю за иностранными активами казначейства США (OFAC) выпустило Идентификационный список секторальных санкций (далее – «Список»), в который было включено ПАО «НОВАТЭК». Список запрещает гражданам и юридическим лицам США и лицам, находящимся на территории США, предоставлять новое финансирование Группе на срок более 90 дней, а с 28 ноября 2017 г. – 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, размещенные акции и заемные средства Группы.

Руководство проанализировало программы капитального строительства Группы и существующий кредитный портфель и пришло к выводу, что Группа имеет достаточный объем денежных средств (ликвидности), получаемых от операционной деятельности, для финансирования в требуемом объеме своей основной нефтегазовой хозяйственной деятельности, в том числе финансирования всех запланированных программ капитального строительства дочерних обществ, а также для своевременного обслуживания и погашения всех имеющихся на текущую отчетную дату краткосрочных и долгосрочных заимствований Группы, и, таким образом, включение в Список не оказывает негативного влияния на операционную деятельность Группы.

В настоящее время Группа совместно с иностранными партнерами привлекает необходимое совместным предприятиям финансирование на рынках капитала и у кредиторов за пределами США.

Договорные обязательства. По состоянию на 30 сентября 2017 г. Группа приняла на себя обязательства в соответствии с подписанными договорами произвести капитальные затраты в течение указанных сроков на общую сумму приблизительно 34 млрд рублей (на 31 декабря 2016 г.: 13 млрд рублей) преимущественно на разработку и обустройство Салмановского (Утреннего) (до конца 2020 года), Ярудейского (до конца 2017 года), Восточно-Таркосалинского (до конца 2019 года), Юрхаровского (до конца 2018 года) и Северо-Русского (до конца 2018 года) месторождений.

В сентябре 2016 года Группа и «Eni S.p.A.» (далее именуемые «Концессионеры») создали совместную операцию с 50%-ной долей участия каждого Концессионера в соответствии с Концессионным соглашением, заключенным с Правительством Черногории на разведку и добычу углеводородов на четырех шельфовых блоках, расположенных в Адриатическом море. По данной совместной операции Группа несет обязательства, связанные с выполнением Концессионерами обязательной программы работ по геологоразведке, установленной Концессионным соглашением. Максимальная сумма, подлежащая уплате Правительству Черногории Группой в случае неисполнения программы в течение первого периода геологоразведки сроком до четырех лет, заканчивающегося в 2020 году, составляет 42,5 млн евро. Отток средств (экономических выгод), необходимых для погашения обязательств по данному условному обязательству не является вероятным, соответственно резерв под это обязательство в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности создан не был.

Группа подписала ряд договоров со сроком действия, превышающим 12 месяцев после отчетной даты, относящихся к фрахтованию морских танкеров на условиях тайм-чартера, с периодами оказания услуг до шести лет для обеспечения транспортировки жидких углеводородов. По состоянию на 30 сентября 2017 г. будущие минимальные платежи Группы в рамках договоров фрахтования, оказание услуг по которым еще не началось, составили 5,5 млрд рублей (на 31 декабря 2016 г.: 11,5 млрд рублей).

Нефинансовые гарантии. Общая величина нефинансовых гарантий, относящихся к проекту «Ямал СПГ», выданных Группой ряду третьих лиц (Министерству Финансов Российской Федерации, российским и зарубежным банкам, судовладельцам СПГ-танкеров, владельцам СПГ-терминалов) по обязательствам совместного предприятия Группы ОАО «Ямал СПГ» и его дочернего общества, составила 3,0 млрд долл. США и 6,1 млрд евро по состоянию на 30 сентября 2017 г. (на 31 декабря 2016 г.: 3,0 млрд долл. США и 3,1 млрд евро). Данные нефинансовые гарантии имеют различные сроки действия, зависящие в основном от срока успешного завершения проекта (окончания строительства завода СПГ и его выхода на проектную мощность). В отношении определенных факторов, предусмотренных договорами проектного финансирования, Группа планирует в будущем выпустить нефинансовые гарантии на период после завершения проекта.

22 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По обязательствам Группы в связи с нефинансовой гарантией, выданной банком, предоставляющим проектное финансирование «Ямалу СПГ», Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» выдала в пользу банков встречную гарантию на сумму, не превышающую эквивалента 3 млрд долл. США.

Отток средств (экономических выгод), необходимых для погашения обязательств по указанным договорам нефинансовых гарантий, выданных Группой, не является вероятным, соответственно резерв под эти обязательства в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности создан не был.

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 налоговых расчетов, 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 тех случаях, когда, по мнению руководства, существовала вероятность того, что его позиция не будет поддержана, соответствующая сумма была отражена в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Соблюдение условий лицензионных соглашений. Уполномоченные государственные органы периодически проверяют деятельность Группы на предмет соблюдения условий лицензионных соглашений на право пользования недрами. Руководство взаимодействует с уполномоченными органами с целью согласования действий, необходимых для устранения любых выявленных в ходе проверок недостатков. Невыполнение условий лицензионных соглашений может привести к начислению штрафов и наложению санкций, включая приостановку действия или отзыв лицензии. Руководство считает, что любые вопросы, связанные с неполным выполнением требований лицензионных соглашений, 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.

Большинство нефтегазовых месторождений и лицензионных участков Группы находятся на территории ЯНАО. Лицензии на них выдаются Федеральным агентством по недропользованию Российской Федерации, при этом Группа уплачивает налог на добычу полезных ископаемых при добыче сырой нефти, природного газа и нестабильного газового конденсата на этих месторождениях и осуществляет регулярные платежи за пользование недрами.

Обязательства по охране окружающей среды. Группа осуществляет деятельность в нефтегазовом секторе Российской Федерации и за рубежом. Применение законодательства по охране окружающей среды в Российской Федерации и других странах присутствия Группы 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.

22 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Условные обязательства правового характера. Группа является объектом или участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

23 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Сделки между «НОВАТЭКом» и его дочерними обществами, которые являются связанными сторонами «НОВАТЭКа», были исключены при консолидации и не раскрываются в этом Примечании.

Для целей настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности стороны в общем случае считаются связанными, если у одной стороны есть возможность контролировать другую сторону, стороны находятся под общим контролем или одна сторона может оказывать существенное влияние или совместно контролировать 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.

Связанные стороны – совместные предприятия	За три месяца, закончившихся 30 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2017	2016	2017	2016
Операции				
ООО «СеверЭнергия» и его дочернее общество:				
Покупка природного газа				
и жидких углеводородов	(22'185)	(18'760)	(68'032)	(55'990)
Прочая выручка	84	57	180	127
ООО «Ямал развитие»:				
Доходы в виде процентов по займам выданным	102	334	373	996
ЗАО «Нортгаз»:				
Покупка природного газа				
и жидких углеводородов	(4'309)	(4'150)	(13'993)	(12'698)
Прочая выручка	45	15	116	34
Дивиденды объявленные	1'212	-	1'983	-
ЗАО «Тернефтегаз»:				
Покупка природного газа				
и жидких углеводородов	(3'702)	(3'336)	(10'690)	(9'085)
Доходы в виде процентов по займам выданным	-	66	-	204
Прочая выручка	24	24	76	67
ОАО «Ямал СПГ»:				
Доходы в виде процентов по займам выданным	3'430	3'893	10'446	12'256
Прочая выручка	214	80	660	231
Материалы, услуги и прочие расходы	(47)	(12)	(146)	(35)

ПАО «НОВАТЭК»

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

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

23 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Связанные стороны – совместные предприятия

На 30 сентября 2017 г. На 31 декабря 2016 г.

Сальдо по расчетам

ООО «СеверЭнергия» и его дочернее общество:

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	9'939	11'986
--	-------	--------

ООО «Ямал развитие»:

Долгосрочные займы выданные	3'309	7'575
Дебиторская задолженность		
по процентам по долгосрочным займам выданным	1'727	3'088

ЗАО «Нортгаз»:

Дивиденды к получению	1'212	-
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1'730	1'829

ЗАО «Тернефтегаз»:

Долгосрочные займы выданные	2'331	2'893
Текущая часть долгосрочных займов выданных	400	308
Дебиторская задолженность		
по процентам по долгосрочным займам выданным	1	106
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1'600	1'589

ОАО «Ямал СПГ»:

Долгосрочные займы выданные	172'057	173'845
Дебиторская задолженность		
по процентам по долгосрочным займам выданным	27'209	21'302
Торговая дебиторская задолженность	117	245

Сроки и условия по займам, выданным совместным предприятиям, описаны в Примечании 7.

Группа выпустила нефинансовые гарантии по обязательствам своих совместных предприятий, как описано в Примечании 22.

<i>Связанные стороны – компании под контролем ключевого руководящего персонала</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2017	2016	2017	2016
Операции				
ООО «Трансойл»:				
Транспортировка жидких углеводородов железнодорожным транспортом	(2'181)	(2'352)	(7'152)	(7'387)
ООО «Нова»:				
Приобретение строительных услуг (капитализированных в составе основных средств)	(243)	(17)	(251)	(309)
Материалы, услуги и прочие расходы	(11)	(6)	(11)	(70)

ПАО «НОВАТЭК»**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(не прошедшей аудит)**

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

23 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*Связанные стороны – компании под контролем
ключевого руководящего персонала***На 30 сентября 2017 г. На 31 декабря 2016 г.****Сальдо по расчетам****ООО «Трансойл»:**

Предоплаты и прочие текущие активы	538	478
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	336	263

ООО «Новая»:

Авансы, выданные на строительство	251	23
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	119	8

Сделки со связанными сторонами также включают полученные одним из дочерних обществ Группы займы от его неконтролирующего акционера (см. Примечание 11).

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу. Группа осуществила следующие выплаты денежными средствами ключевому руководящему персоналу (членам Совета директоров и Правления) в виде краткосрочных вознаграждений, включая заработную плату, бонусы и не учитывая выплаченные дивиденды:

<i>Связанные стороны – ключевой руководящий персонал</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября:		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября:	
	2017	2016	2017	2016
Совет директоров	20	25	103	102
Правление	565	486	1'985	1'751
Итого выплаты	585	511	2'088	1'853

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц, но не включают отчисления, производимые работодателем во внебюджетные фонды. Некоторые члены ключевого руководящего персонала имеют прямое и/или косвенное владение в Группе и получают дивиденды на общих основаниях в зависимости от их долей владения.

24 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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».

Начиная с 2017 года руководство Группы анализирует финансовую информацию о результатах деятельности отчетного сегмента, подготовленную в соответствии с МСФО. Ранее внутренняя отчетность Группы, анализируемая ответственным лицом, была подготовлена в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации (далее – «РСБУ»).

Ответственное лицо оценивает эффективность отчетного сегмента, основываясь на показателе прибыли, включающего, 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 5).

24 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Географические сегменты. Группа осуществляет свою деятельность в следующих географических регионах:

- *Российская Федерация* – разведка и разработка участков недр, добыча и переработка углеводородов и реализация природного газа, стабильного газового конденсата, сжиженного углеводородного газа, сырой нефти и продуктов переработки газа;
- *Страны Европы (в основном Нидерланды, Бельгия, Швеция, Дания, Финляндия, Великобритания, Польша и Черногория)* – совместные операции по разведке участков недр, реализация нефти, стабильного газового конденсата и продуктов его переработки, сырой нефти, сжиженного углеводородного газа и регазифицированного СПГ (в виде природного газа);
- *Страны Азиатско-Тихоокеанского Региона (в основном Китай, Тайвань, Южная Корея, Япония и Сингапур)* – реализация нефти, стабильного газового конденсата, продуктов его переработки и сырой нефти;
- *Страны Северной Америки (в основном США)* – реализация нефти;
- *Страны Ближнего Востока (в основном Оман)* – реализация нефти и сырой нефти.

Информация о реализации в разрезе географических сегментов Группы за три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 и 2016 гг., представлена ниже:

<i>За три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 г.</i>	Природный газ	Стабильный газовый конденсат и нефтя	Сырая нефть	Прочие продукты переработки газа и газового конденсата	Сжиженный углеводородный газ	Итого выручка от реализации нефти и газа
Россия	54'499	6'340	12'368	654	6'157	80'018
Европа	5	8'384	3'288	16'667	3'658	32'002
Азиатско-Тихоокеанский Регион	-	10'954	3'908	-	-	14'862
Северная Америка	-	8'696	-	-	-	8'696
Минус: экспортные пошлины	-	(2'583)	(1'560)	(1'465)	-	(5'608)
Итого за пределами России	5	25'451	5'636	15'202	3'658	49'952
Итого	54'504	31'791	18'004	15'856	9'815	129'970
<i>За три месяца, закончившихся 30 сентября 2016 г.</i>						
Россия	51'733	5'683	10'678	629	5'086	73'809
Европа	-	9'204	3'636	16'292	3'182	32'314
Азиатско-Тихоокеанский Регион	-	18'500	2'619	-	-	21'119
Северная Америка	-	7'454	1'296	-	-	8'750
Ближний Восток (*)	-	(284)	-	-	-	(284)
Минус: экспортные пошлины	-	(5'805)	(2'090)	(2'046)	-	(9'941)
Итого за пределами России	-	29'069	5'461	14'246	3'182	51'958
Итого	51'733	34'752	16'139	14'875	8'268	125'767

(*) – отрицательное значение относится к корректировке финальной цены продукции, реализованной во втором квартале 2016 года.

24 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Информация о реализации в разрезе географических сегментов Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 и 2016 гг., представлена ниже:

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.	Природный газ	Стабильный газовый конденсат и нафта	Сырая нефть	Прочие продукты переработки газа и газового конденсата	Сжиженный углеводород- ный газ	Итого выручка от реализации нефти и газа
Россия	176'558	19'276	36'040	2'277	17'388	251'539
Европа	18	36'720	12'049	52'200	10'447	111'434
Азиатско-Тихоокеанский Регион	-	41'481	10'492	807	-	52'780
Северная Америка	-	15'610	-	-	-	15'610
Минус: экспортные пошлины	-	(9'361)	(5'062)	(4'939)	-	(19'362)
Итого за пределами России	18	84'450	17'479	48'068	10'447	160'462
Итого	176'576	103'726	53'519	50'345	27'835	412'001
<i>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.</i>						
Россия	163'603	16'523	31'420	1'834	10'870	224'250
Европа	-	36'210	10'082	45'723	8'934	100'949
Азиатско-Тихоокеанский Регион	-	56'113	9'121	-	-	65'234
Северная Америка	-	16'267	1'296	-	-	17'563
Ближний Восток	-	6'469	947	-	-	7'416
Минус: экспортные пошлины	-	(14'972)	(5'086)	(4'913)	-	(24'971)
Итого за пределами России	-	100'087	16'360	40'810	8'934	166'191
Итого	163'603	116'610	47'780	42'644	19'804	390'441

Распределение выручки от реализации осуществляется в соответствии с географическим местонахождением покупателей. Все основные производственные активы Группы находятся на территории Российской Федерации.

Крупнейшие покупатели продукции. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., у Группы был один крупнейший покупатель продукции, по которому отдельно взятая выручка превышала 10% от общей суммы внешней реализации и составляла 19,3% (79,9 млрд рублей) от общей суммы внешней реализации. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г., у Группы был один крупнейший покупатель продукции, по которому отдельно взятая выручка превышала 10% от общей суммы внешней реализации и составляла 18% (72,2 млрд рублей) от общей суммы внешней реализации. Все крупнейшие покупатели продукции Группы находятся на территории Российской Федерации.

25 НОВЫЕ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ

Нижеследующие новые стандарты и интерпретации были выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты, и при этом не были досрочно применены Группой:

Изменения к МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*» и МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия*» (выпущены в сентябре 2014 года, в ноябре 2015 года дата вступления в силу была отложена на неопределенное время). Данные изменения обращают внимание на противоречия между требованиями в МСФО (IFRS) 10 и в МСФО (IAS) 28 в части продажи или передачи активов между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием. Изменения предписывают, что прибыль или убыток должны быть признаны полностью, если сделка являлась продажей бизнеса. Частичная прибыль или убыток должны быть признаны, когда сделка затрагивает активы, которые не являются бизнесом, даже если этими активами владеет дочернее общество. Группа рассматривает влияние этих изменений на свою консолидированную финансовую отчетность, а также сроки их применения Группой.

МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты: Классификация и оценка*» (выпущен в июле 2014 года и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты, досрочное применение разрешено). Стандарт вводит новые требования для классификации и оценки финансовых инструментов, учета обесценения и хеджирования. Группа рассматривает влияние этого стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность.

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

Юридический адрес Группы:

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

Московский офис Группы:

119415 Российская Федерация
г. Москва
Улица Удальцова, 2

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

www.novatek.ru