

**Публичное акционерное общество  
«Якутская топливно-энергетическая компания»**

**Консолидированная финансовая отчетность  
в соответствии с Международными стандартами финансовой  
отчетности и  
Аудиторское заключение независимого аудитора**

**31 декабря 2022 г.**

## СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА .....	3-6
--	-----

### КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении .....	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе .....	8
Консолидированный отчет об изменении капитала .....	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств .....	10

Примечания к консолидированной финансовой отчетности .....	11-47
--	-------

1 Общие сведения о Группе и ее основной деятельности .....	11
2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность .....	12
3 Основные положения учетной политики .....	12
4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения при применении учетной политики .....	27
5 Управление финансовыми рисками .....	28
6 Сегментная информация .....	33
7 Основные средства .....	34
8 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде .....	35
9 Активы, связанные с разведкой и оценкой .....	36
10 Активы выбывающих групп, классифицируемые как предназначенные для продажи .....	37
11 Товарно-материальные запасы .....	38
12 Предоплата по налогам и сборам .....	38
13 Авансы поставщикам и прочие расходы будущих периодов .....	38
14 Краткосрочные займы выданные .....	38
15 Депозиты в банках .....	39
16 Акционерный капитал .....	39
17 Заемные средства .....	39
18 Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов .....	40
19 Кредиторская задолженность .....	40
20 Задолженность по прочим налогам .....	40
21 Прочие краткосрочные обязательства .....	41
22 Выручка .....	41
23 Себестоимость продаж .....	41
24 Коммерческие расходы .....	41
25 Общехозяйственные и административные расходы .....	42
26 Затраты на выплаты персоналу .....	42
27 Прочие операционные доходы/(расходы), нетто .....	42
28 Финансовые доходы и расходы .....	42
29 Налог на прибыль .....	43
30 Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами .....	44
31 Условные и договорные обязательства и прочие риски .....	44
32 Выбытие дочерних компаний .....	46
33 События после окончания отчетного периода .....	47

## Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров  
Публичного акционерного общества «Якутская топливно-энергетическая компания»:

### Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Якутская топливно-энергетическая компания» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменении капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

### Основание для выражения мнения

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

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

### Независимость

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

### Ключевые вопросы аудита

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



Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p><b>Признание выручки</b></p> <p><i>Соответствующая информация раскрыта в Примечаниях 3.24 и 22 к консолидированной финансовой отчетности</i></p> <p>В текущем году мы по-прежнему уделяли особое внимание признанию выручки по следующим причинам:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• постоянное внимание пользователей к данной строке консолидированной финансовой отчетности в качестве показателя результатов деятельности Группы,</li><li>• большие объемы операций и значительность суммы в стоимостном выражении,</li><li>• разнообразие потоков поступления выручки,</li><li>• связанные риски существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки.</li></ul> <p>У Группы имеется несколько потоков поступления выручки, в основном от реализации природного газа, газового конденсата и нефтепродуктов, а также транспортировки газового конденсата. Газовый конденсат либо реализуется нескольким покупателям, либо перерабатывается. До 31 августа 2022 года Группа также осуществляла розничную торговлю нефтепродуктами через собственные и арендованные газозаправочные станции.</p> <p>По-прежнему большие объемы операций, возможность корректировок показателей вне учетных систем, различные системы коммерческого учета и интерфейсы между ними и данными бухгалтерского учета создают возможности для преднамеренных манипуляций или ошибок.</p>	<p>Мы оценили риск недобросовестных действий или ошибок по каждому индивидуальному источнику поступления выручки и определили стратегию аудита, основываясь на ожидаемой уверенности в отношении системы внутренних контролей Группы.</p> <p>В рамках аудита текущего года мы протестировали на выборочной основе организацию и операционную эффективность средств контроля в области признания розничной выручки для определения объема дополнительного тестирования по существу.</p> <p>Мы протестировали на выборочной основе операционную эффективность средств контроля за ценообразованием на АЗС и АГЗС, за сверкой данных между операционной и бухгалтерской системами как в количественном, так и в стоимостном выражении.</p> <p>Цена на газ устанавливается ФАС России, в рамках аудита мы проверили соответствие цен установленным тарифам. По газовому конденсату и транспортировке газового конденсата цена определяется спецификациями к договору, по которым мы провели детальное тестирование на выборочной основе.</p> <p>Мы также выполнили детальное тестирование выборки операций, приводящих к признанию выручки, путем сверки с первичными документами.</p> <p>Мы направили на выборочной основе письма-подтверждения покупателям для подтверждения суммы признанной выручки, отдельных операций и остатков дебиторской задолженности.</p> <p>Мы проверили на выборочной основе наличие у Группы прав на выручку и порядок признания выручки в соответствии с условиями выполнения обязанностей к исполнению по договорам реализации природного газа, газового конденсата и нефтепродуктов, а также транспортировки газового конденсата и учетной политикой Группы в области признания выручки.</p> <p>Мы оценили последовательность применения Группой стандарта МСФО (IFRS) 15 и достаточность соответствующих раскрытий в консолидированной финансовой отчетности.</p>

### Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет и Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2022 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом и Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2022 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.



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

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

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

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

### **Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности**

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.



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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Ю.Ю. Муравлев.

28 апреля 2023 года  
Москва, Российская Федерация

Ю.Ю. Муравлев, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105873)

**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Консолидированный отчет о финансовом положении**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	7	15 185	14 529
Активы в форме права пользования	8	143	188
Разведочные и оценочные активы	9	9 053	4 917
Авансы по строительству и приобретению основных средств		45	84
Нематериальные активы		46	45
Отложенные налоговые активы		42	-
Прочие внеоборотные активы		20	20
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>24 534</b>	<b>19 783</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	11	577	751
Дебиторская задолженность	5	1 362	1 121
Предоплата по налогам и сборам	12	108	485
Авансы поставщикам и прочие расходы будущих периодов	13	70	323
Краткосрочные займы выданные	14	75	1 184
Депозиты в банках	15	-	120
Денежные средства и эквиваленты	5	1 946	3 425
Активы выбывающих групп, классифицируемые как предназначенные для продажи	10	523	-
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>4 661</b>	<b>7 409</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>29 195</b>	<b>27 192</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	16	827	827
Прочие резервы		(2)	(2)
Нераспределенная прибыль		13 303	11 470
<b>ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ</b>		<b>14 128</b>	<b>12 295</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	17	4 000	9 458
Отложенные налоговые обязательства	29	1 661	1 174
Долгосрочное обязательство по аренде	8	37	86
Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов	18	718	850
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>6 416</b>	<b>11 568</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	17	5 627	1 597
Кредиторская задолженность	19	2 034	942
Авансы, полученные от заказчиков		143	86
Текущие обязательства по налогу на прибыль		24	-
Задолженность по прочим налогам	20	398	318
Прочие краткосрочные обязательства	21	412	386
Обязательства, непосредственно связанные с выбывающими группами, классифицируемыми как предназначенные для продажи	10	13	-
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>8 651</b>	<b>3 329</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>15 067</b>	<b>14 897</b>
<b>ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>29 195</b>	<b>27 192</b>

А.В. Корбов  
Генеральный директор

28 апреля 2023 г.



**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Консолидированный отчет о совокупном доходе**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка	22	7 580	7 789
Себестоимость продаж	23	(3 033)	(2 856)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>4 547</b>	<b>4 933</b>
Коммерческие расходы	24	(675)	(557)
Общие и административные расходы	25	(1 068)	(1 252)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	27	185	(764)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>2 989</b>	<b>2 360</b>
Финансовые доходы	28	381	286
Финансовые расходы	28	(1 130)	(1 276)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>2 240</b>	<b>1 370</b>
Налог на прибыль	29	(407)	(427)
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД</b>		<b>1 833</b>	<b>943</b>
Прочий совокупный доход		-	-
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>		<b>1 833</b>	<b>943</b>
<b>Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли, причитающейся акционерам Компании, базовая и разводненная (в российских рублях)</b>		<b>2,22</b>	<b>1,14</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года – базовое и разводненное (тыс. штук)		826 919	826 919



**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Консолидированный отчет об изменении капитала**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании	Итого
<b>Остаток на 1 января 2021 года</b>	<b>827</b>	<b>(2)</b>	<b>11 031</b>	<b>11 856</b>	<b>11 856</b>
Итого совокупный доход за год	-	-	943	943	943
Выплата дивидендов	-	-	(504)	(504)	(504)
<b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>	<b>827</b>	<b>(2)</b>	<b>11 470</b>	<b>12 295</b>	<b>12 295</b>
Итого совокупный доход за год	-	-	1 833	1 833	1 833
<b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>	<b>827</b>	<b>(2)</b>	<b>13 303</b>	<b>14 128</b>	<b>14 128</b>

**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Консолидированный отчет о движении денежных средств**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2022 год	2021 год
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		2 240	1 370
Поправки:			
Амортизация	7, 8	562	417
Прибыль от выбытия дочерней компании	32	(332)	745
Убыток от выбытия, списания и обесценения основных средств, разведочных и оценочных активов		(29)	-
Чистые финансовые расходы	28	749	990
Изменение резерва, списание дебиторской и кредиторской задолженности	27	19	(60)
Начисление / (восстановление) обязательства по пенсионным выплатам	27	-	(22)
Прочие неденежные чистые операционные расходы/(доходы)		24	10
<b>Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>3 233</b>	<b>3 450</b>
Изменение дебиторской задолженности		230	(743)
Изменение товарно-материальных запасов		107	(83)
Изменение кредиторской задолженности		474	330
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>		<b>4 044</b>	<b>2 954</b>
Налог на прибыль уплаченный		(84)	(501)
Неустойки уплаченные		-	(639)
Проценты уплаченные		(995)	(1 145)
Проценты полученные		381	286
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности</b>		<b>3 346</b>	<b>955</b>
<b>Денежные средства от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(1 367)	(1 456)
Приобретение нематериальных активов		(22)	(31)
Инвестиции в активы, связанные с разведкой и оценкой		(4 986)	(3 264)
Капитализированные проценты уплаченные		(97)	(42)
Поступления от продажи основных средств		5	-
Предоставление займов		-	(1 432)
Поступления от предоставленных займов		1 104	1 772
Размещение депозитов в банке		-	(1 770)
Возврат депозитов		120	1 650
Погашение векселей третьих лиц		-	668
Поступления от выбытия дочерней компании, за вычетом выбывших в ее составе денежных средств	32	564	2 398
Поступление авансов по договорам купли-продажи дочерних компаний		1 500	-
Расходы, связанные с выбытием дочерней компании	32	-	(115)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(3 179)</b>	<b>(1 622)</b>
<b>Денежные средства от финансовой деятельности</b>			
Получение кредитов и займов		885	704
Погашение кредитов и займов		(2 381)	(1 355)
Выпуск облигаций		-	4 999
Погашение обязательств по аренде		(98)	(58)
Уплаченные дивиденды		-	(504)
<b>Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от финансовой деятельности</b>		<b>(1 594)</b>	<b>3 786</b>
<b>Чистое (уменьшение) / увеличение суммы денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(1 427)</b>	<b>3 119</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>		<b>3 425</b>	<b>306</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года*</b>		<b>1 998</b>	<b>3 425</b>

\* включая денежные средства и их эквиваленты в составе активов выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи

**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2022 г.**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**1 Общие сведения о Группе и ее основной деятельности**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, для Публичного акционерного общества «Якутская топливно-энергетическая компания (ПАО «ЯТЭК», далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»).

Организация была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Организация является акционерным обществом и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года конечным контролирующим владельцем Группы является А.А. Авдолян.

По состоянию на 31 декабря 2022 года 20,1593% обыкновенных акций Компании принадлежало ООО «А-Проперти» (на 31 декабря 2021 года – 73%), 45% – ООО «А-ТЭК» (на 31 декабря 2021 года – 0%), 25% – ООО «ТрастЮнион Эссет Менеджмент» (на 31 декабря 2021 года – 25%).

**Основная деятельность**

Основная деятельность Группы включает добычу и переработку природного газа и газового конденсата на территории Республики Саха (Якутия). В настоящий момент добыча производится на Средневилюйском и Матахском газоконденсатных месторождениях, расположенных на расстоянии приблизительно 500 км от столицы Республики Саха (Якутия) г. Якутска. Кроме того, Группа имеет лицензии на геологоразведку и добычу на Толонском месторождении, Северном, Южном, Майском, Соболахском, Баппагай и Тинггары лицензионных участках и геологоразведку на Тымтайдахском месторождении, расположенных в Республике Саха (Якутия). До 31 августа 2022 года Группа также осуществляла розничную торговлю продуктами переработки через собственные и арендованные газозаправочные станции.

Зарегистрированный офис Компании располагается по адресу: 678214, Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), Вилюйский улус, п. Кысыл-Сыр, ул. Ленина, д. 4.

Дочерние компании Группы указаны ниже:

Наименование	Основная деятельность	Доля владения (%)	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ООО «ЯТЭК-Логистика»	Деятельность автомобильного грузового транспорта	100%	100%
ООО «ЯТЭК-Моторное топливо»	Розничная торговля моторным топливом	100%	100%
ООО «ЭКТО-ОЙЛ»	Розничная торговля моторным топливом	-	100%
ООО «Якутский газоперерабатывающий комплекс»	Производство органических химических веществ	100%	100%
ООО «ВСК»	Геологоразведка и добыча полезных ископаемых	100%	100%
ООО «ЯТЭК-Инвест»	Строительство жилых и нежилых зданий	100%	100%
ООО «Межозерное»	Геологоразведка и добыча полезных ископаемых	100%	100%

Все указанные выше дочерние компании Группы зарегистрированы и ведут свою деятельность на территории Российской Федерации.

В марте 2021 года ООО «ЯТЭК-Сервис» было переименовано в ООО «ЭКТО-ОЙЛ». В августе 2022 года Компания продала 100% долю в уставном капитале ООО «ЭКТО-ОЙЛ» третьей стороне (Примечание 32).

В сентябре 2021 года Компания продала 100% долю в уставном капитале ООО «Сахагазсинтез-недра» третьей стороне (Примечание 32).

## **2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 31). Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенному резкому росту валютных курсов, по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые впоследствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка. В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

## **3 Основные положения учетной политики**

### **3.1. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в консолидированной финансовой отчетности, если не указано иное.

### **3.2. Функциональная валюта и валюта консолидированной финансовой отчетности**

Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних организаций и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые являются валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы.

### **3.3. Консолидированная финансовая отчетность**

Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса.

### **3.3. Консолидированная финансовая отчетность (продолжение)**

Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утраты контроля.

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной организации. Неконтролирующая доля участия, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенной организации из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенную организацию, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной организации и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной организации, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенную организацию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между организациями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Организация и все ее дочерние общества применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней организации, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Группа не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля участия представляет отдельный компонент капитала Группы.

**Приобретение и продажа неконтролирующих долей участия.** Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия, которые не приводят к потере контроля. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

### **3.3. Консолидированная финансовая отчетность (продолжение)**

**Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем.** Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки организации-предшественника. В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенной организации представлена таким образом, как если бы организации были объединены уже с начала наиболее раннего периода, представленного в консолидированной финансовой отчетности, или, если позже, то с даты, когда объединяющиеся организации впервые подпадали под общий контроль. Активы и обязательства дочерней организации, передаваемой между сторонами, находящимися под общим контролем, отражены по балансовой стоимости, установленной организацией-предшественником.

Организация-предшественник считается отчитывающейся организацией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочерней организации, подготовленная в соответствии с МСФО. Гудвил, возникший при первоначальных приобретениях организации-предшественника, также отражается в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвил организации-предшественника, и возмещением за приобретение отражается в данной консолидированной финансовой отчетности как корректировка прочих резервов в составе капитала.

**Выбытие дочерних организаций и ассоциированных организаций.** Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в организации переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированной организации, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной организации, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток. Если доля участия в ассоциированной организации уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

**Активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи (или выбывающие группы).** Активы и выбывающие группы (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как «активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля над дочерней организацией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации; (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

Активы или выбывающие группы, классифицированные в консолидированном отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных консолидированного отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

### **3.4. Финансовые инструменты – основные подходы к оценке**

**Справедливая стоимость** – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

#### **3.4. Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (продолжение)**

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

*Затраты* по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

*Амортизированная стоимость* представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или скидки от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

*Метод эффективной ставки процента* – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или скидки, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или скидки амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

#### **3.4. Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (продолжение)**

**Первоначальное признание финансовых инструментов.** Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда Группа становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

**Классификация финансовых активов** Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация инвестиций в долевые инструменты, не являющихся предназначенными для торговли, зависит от того, приняла ли Группа в момент первоначального признания решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Группа классифицирует долговые инструменты по следующим категориям:

- Оцениваемые по амортизированной стоимости: финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является их удержание для получения предусмотренных договором денежных потоков, представляющих собой исключительно выплаты в счет основного долга и процентов;
- Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. При этом денежные потоки представляют собой исключительно выплаты в счет основного долга и процентов;
- Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: в случае, когда финансовый актив не попадает не в одну из двух описанных выше категорий, он оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

**Последующая оценка финансовых активов.** Группа оценивает все долевые инструменты по справедливой стоимости. Если руководство Группы принимает решение отражать изменение справедливой стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода, последующей реклассификации между прочим совокупным доходом и прибылями или убытками после выбытия таких инструментов не производится. Дивиденды от таких инвестиций признаются в составе прибылей или убытков как прочие операционные доходы, когда устанавливаются права Группы на их получение. Изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются в составе прочих операционных доходов и расходов. Убытки от обесценения (и восстановление убытков от обесценения) долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются вместе с другими изменениями справедливой стоимости. Все долговые инструменты Группы относятся к оцениваемым по амортизированной стоимости. Процентный доход по таким финансовым активам включается в состав финансовых доходов по методу эффективной ставки процента. Возникающие при прекращении признания прибыль или убыток признаются непосредственно в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения отражаются по отдельной строке в консолидированном отчете о совокупном доходе.



#### **3.4. Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (продолжение)**

**Реклассификация финансовых активов.** Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего периода и не производила реклассификаций.

**Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.** На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Группа применяет упрощенную модель учета обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по аренде. Для остальных финансовых активов Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

**Списание финансовых активов.** Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

**Прекращение признания финансовых активов.** Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

**Классификация финансовых обязательств.** Группа классифицирует свои финансовые обязательства в категории прочие финансовые обязательства. Прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости.

**Прекращение признания финансовых обязательств.** Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

### **3.4. Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (продолжение)**

**Взаимозачет финансовых инструментов.** Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности (банкротства).

### **3.5. Основные средства**

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленного износа.

Для расчета справедливой стоимости основных средств на дату перехода на МСФО (1 января 2006 года) Группа использовала оценку стоимости, выполненную независимым оценщиком. Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой актив может быть обменян между заинтересованными сторонами на рыночных условиях. Как правило, справедливая стоимость активов является их рыночной стоимостью.

Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы по мере их возникновения. Стоимость модернизации и реконструкции капитализируется с одновременным снятием с учета заменяемых объектов.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости, убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытка за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в составе прибыли или убытка за год по статье «прочие операционные доходы и расходы».

#### ***Незавершенное капитальное строительство***

К незавершенному капитальному строительству относятся затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение напрямую связанных с ними переменных накладных расходов, понесенных в процессе строительства, а также затраты на приобретение других активов, требующих установки или подготовки к использованию. Амортизация этих активов так же, как и других объектов основных средств, начинается с момента их ввода в эксплуатацию.

#### ***Амортизация***

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	<u>Срок полезного использования (кол-во лет)</u>
Здания и сооружения	2-60
Машины и оборудование	2-50
Транспортные средства и прочие активы	2-24

### **3.5. Основные средства (продолжение)**

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Амортизация капитализированных затрат по нефтегазовым активам рассчитываются пропорционально объемам добычи, исходя из суммы доказанных разработанных запасов на начало периода.

### **3.6. Активы в форме права пользования**

Группа арендует офисные помещения, машины и оборудование, транспортные средства. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. Группа распределяет вознаграждение по договору между компонентами аренды и компонентами, не являющимися арендой, на основе их относительной цены обособленной сделки.

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования, а именно:

	<u>Срок полезного использования (кол-во лет)</u>
Здания и сооружения	2-60
Машины и оборудование	2-50
Транспортные средства	2-20

### **3.7. Разведочные и оценочные активы**

Затраты, связанные с разведкой и оценкой нефтегазовых месторождений, отражаются в бухгалтерском учете по методу результативных затрат. Затраты аккумулируются по каждому отдельному месторождению. Затраты, непосредственно относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются до момента оценки запасов. Если определено, что месторождение не содержит запасы, добыча которых экономически обоснована, соответствующие затраты, связанные с разведкой и оценкой месторождения, признаются в составе затрат текущего периода.

После обнаружения промышленных запасов полезных ископаемых активы, связанные с разведкой и оценкой месторождений, тестируются на обесценение и переводятся в состав материальных активов, связанных с разработкой месторождений. В период проведения геологоразведки и оценки месторождения амортизация не начисляется.

### **3.7. Разведочные и оценочные активы (продолжение)**

К затратам, которые капитализируются в составе нефтегазовых активов, относятся затраты на приобретение имущества, на производственное оборудование, на разработку доказанных запасов, а также затраты, понесенные при проведении работ по разведке и оценке, включая 2D и 3D сейсморазведку, в результате которых было определено, что месторождение содержит запасы, добыча которых экономически обоснована, и которые были переведены в состав нефтегазовых активов. Затраты на бурение разведочных скважин или выполнение иных разведочных работ, оказавшихся непродуктивными, списываются на расходы в тот момент, когда скважины или другие разведочные работы признаны непродуктивными.

По затратам на приобретение доказанных запасов амортизация начисляется на сумму всех доказанных запасов на начало периода пропорционально объемам добычи. Для этой цели величина нефтегазовых запасов Группы определяется на основе оценки запасов углеводородного сырья в соответствии с международными стандартами оценки запасов, установленными международными организациями инженеров-нефтяников, в том объеме, в котором они будут извлечены до истечения срока разработки запасов месторождения.

В оценке не принимаются во внимание условия текущей лицензии, так как, по мнению руководства, по истечении срока действия этих лицензий они будут продлены на весь остающийся срок полезного использования месторождения.

### **3.8. Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов**

Расчетные затраты на демонтаж и перемещение объекта основных средств (обязательства по выбытию активов) добавляются к стоимости объекта на момент приобретения этого основного средства, или, когда основное средство используется в течение некоторого периода для целей, не относящихся к производству, в течение данного периода. В случае возникновения изменений в оценке существующего резерва на покрытие обязательств по выбытию активов в силу изменения расчетных сроков или величины выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, необходимой для погашения обязательства, или изменения ставки дисконтирования, стоимость соответствующего актива корректируется.

### **3.9. Запасы**

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, расходы на вознаграждения производственных работников и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

### **3.10. Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения согласно договору не более трех месяцев.

### **3.11. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

### **3.12. Предоплата**

Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

### **3.13. Кредиты и займы**

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

### **3.14. Капитализация затрат по кредитам и займам**

Затраты по кредитам и займам, непосредственно относимые на приобретение, строительство или производство актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива, если начало капитализации приходится на 1 января 2009 г. или на последующую дату.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по заемным средствам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по кредитам и займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по заемным средствам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным кредитам и займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

### **3.15. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

### **3.16. Резервы под обязательства и отчисления**

Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы в составе финансовых расходов.

### **3.16. Резервы под обязательства и отчисления (продолжение)**

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

### **3.17. Финансовые гарантии**

Финансовые гарантии требуют от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по первоначальным или модифицированным условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии.

Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) суммы оценочного резерва под убытки по гарантии, определенной с использованием модели ожидаемых кредитных убытков; и (ii) оставшегося неамортизированного остатка суммы, отраженной при первоначальном признании. Кроме того, в отношении дебиторской задолженности по вознаграждению, которое отражается в консолидированном отчете о финансовом положении как актив, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

### **3.18. Обязательства по аренде**

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей: фиксированных платежей (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению; переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды; сумм, ожидаемых к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости; цены исполнения опциона на покупку, при условии что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона; выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются как расходы в периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее платеж.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющихся у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Группа применяет освобождение от признания активов в форме права пользования и обязательств по аренде к договорам аренды, срок по которым составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на продление. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

### **3.19. Налог на прибыль**

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних организаций или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановления временных разниц в обозримом будущем.

### **3.20. Неопределенные налоговые позиции**

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль, за исключением пеней и штрафов, отражаются в составе расходов по налогу на прибыль. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль в части пеней и штрафов отражаются в составе финансовых расходов и прочих прибылей/(убытков), нетто, соответственно.

### **3.21. Акционерный капитал**

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

### **3.22. Выкупленные собственные акции**

В случае приобретения Компанией или ее дочерними организациями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Компании до момента повторного выпуска, реализации или погашения этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Компании.

### **3.23. Дивиденды**

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в примечании «События после окончания отчетного периода». Распределение прибыли и ее прочие расходования осуществляются на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

### **3.24. Признание выручки**

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом налогов и пошлин, начисляемых на объемы проданной третьим сторонам продукции.

Продажи признаются на момент перехода контроля над товарами, т.е. когда товары поставлены покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров. Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски износа и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Группы имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены.

Если Группа предоставляет какие-либо дополнительные услуги покупателю после перехода к нему контроля над товарами, выручка от таких услуг считается отдельной обязанностью к исполнению и признается в течение периода оказания таких услуг. Затраты на оказание транспортных услуг, которые представляют собой отдельное обязательство к исполнению, признаются в составе себестоимости реализованной продукции. Все прочие затраты, относящиеся к оказанию транспортных услуг, учитываются в составе коммерческих расходов.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

Значительные компоненты финансирования отсутствуют, так как продажи осуществляются на условиях оплаты в течение краткосрочного периода времени, соответствующих рыночной практике.

Тарифы на природный газ, добытый и реализуемый Группой, регулируются Российской Федерацией через Федеральную Антимонопольную Службу, которая устанавливает обязательные цены для всех естественных монополий с 21 июля 2015 года в связи с упразднением Федеральной службы по тарифам (Указ Президента РФ от 21 июля 2015 года № 373). Цены на стабильный газовый конденсат, электроэнергию и тепловую энергию, производимые и реализуемые Группой, регулируются Региональным энергетическим комитетом Республики Саха (Якутия).



### **3.24. Признание выручки (продолжение)**

Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам отражаются по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки.

### **3.25. Прибыль на акцию**

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

### **3.26. Вознаграждения работникам**

Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работниками Группы.

Группа обязана осуществлять взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации по установленной ставке.

В соответствии с коллективным договором, заключенным с сотрудниками, Группа имела обязательство по пенсионным выплатам и другим аналогичным льготам сотрудникам, таким как единовременные выплаты по увольнению, в связи со смертью или инвалидностью. В январе 2020 года коллективный договор прекратил свое действие.

### **3.27. Взаимозачет финансовых инструментов**

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

### **3.28. Сегментная отчетность**

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Внутренняя отчетность регулярно приводится в соответствие с консолидированной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

### **3.29. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений**

Перечисленные ниже поправки к стандартам стали обязательными с 1 января 2022 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора, Ссылка на Концептуальные основы – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3 и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Льготы по аренде, связанные с Covid-19 – поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты). Поправка от 31 марта 2021 г. продлила дату практического применения с 30 июня 2021 г. по 30 июня 2022 г.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты – дата вступления в силу впоследствии изменена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17, как описано ниже).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, дата вступления в силу впоследствии изменена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IFRS) 1).
- Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные, отсрочка вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, дата вступления в силу впоследствии изменена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IFRS) 1).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО. Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8. Определение бухгалтерских оценок (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Обязательство по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Ожидается, что данные новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

#### **4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения при применении учетной политики**

Группа использует оценки и допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

##### **4.1. Принцип непрерывности деятельности.**

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Несмотря на то, что по состоянию на 31 декабря 2022 г. краткосрочные обязательства превысили оборотные активы Группы на 3 990 млн руб., в применении данного допущения руководство основывалось на том, что в соответствии с утвержденным бюджетом, в 2023 году ожидаемый приток денежных средств Группы от операционной и финансовой деятельности будет достаточным для своевременного погашения всех ее текущих обязательств, кроме того Группа имеет свободные невыбранные лимиты по кредитным линиям в сумме 2 806 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Принимая во внимание тот факт, что Группа является стабильно прибыльной и генерирует денежные потоки от операционной деятельности, достаточные для выполнения всех ее текущих обязательств, руководство считает, что на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности к выпуску существенная неопределенность в способности Группы непрерывно продолжать деятельность отсутствует и что применение принципа непрерывности деятельности при подготовке настоящей консолидированной финансовой информации является обоснованным.

##### **4.2. Обесценение основных средств**

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство компаний Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе и прочем совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Руководство не выявило каких-либо признаков обесценения основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг.

##### **4.3. Амортизация нефтегазовых активов**

Амортизация нефтегазовых активов Группы, включенных в состав основных средств, рассчитывается по методу расчета амортизации на единицу произведенной продукции, учитывая доказанные разработанные запасы на начало периода. Для этой цели величина нефтегазовых запасов Группы по основным месторождениям определяется исходя из оценки углеводородных запасов, рассчитанной в соответствии с международными стандартами оценки запасов, установленными международными организациями инженеров-нефтяников, в том объеме, в котором они будут извлечены до истечения срока разработки запасов месторождения.

При определении полезного срока использования запасов месторождения допущения, которые использовались на дату оценки, могут меняться с течением времени при наличии новой информации.

#### **4.4. Возобновление действия существующих лицензий на добычу газа и газового конденсата**

По мнению руководства Группы, основанном на предыдущем опыте успешного продления лицензий, по истечении сроков действия лицензий на добычу газа и газового конденсата на Матахском месторождении (срок действия лицензии истекает 31 декабря 2035 года) и Средневилюйском месторождении (срок действия лицензии истекает 31 декабря 2040 года) они будут возобновлены. Срок действия лицензии на добычу газа и газового конденсата на Матахском месторождении ранее был возобновлен в 2005 году. Срок действия лицензии на добычу газа и газового конденсата на Средневилюйском месторождении был продлен до 31 декабря 2040 года при проведении актуализации лицензии в сентябре 2016 года. Если бы амортизация нефтегазовых активов за 2022 год рассчитывалась с учетом текущего срока действия лицензий, ее общая сумма составила бы 161 млн рублей (за 2021 год – 143 млн рублей). Фактическая сумма начисленной амортизации по нефтегазовым активам за 2022 год составила 89 млн рублей (за 2021 год – 88 млн рублей).

#### **4.5. Условные факты хозяйственной деятельности**

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий (см. подробности в Примечании 31).

#### **4.6. Налог на прибыль**

Определение суммы резерва по налогу на прибыль, уплачиваемому Группой, в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы Российской Федерации. Существует большое число сделок и расчетов, по которым определение окончательного налогового обязательства не может быть сделано с достаточной степенью уверенности. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциального доначисления налоговых обязательств.

Если итоговый результат начисления налога будет отличаться от изначально отраженных сумм, соответствующая разница повлияет на сумму резервов по налогу на прибыль и отложенное налоговое обязательство в том периоде, в котором она была выявлена.

#### **4.7. Обязательства по выбытию активов**

Затраты, связанные с обязательствами по выбытию активов, которые Группа может понести в конце срока эксплуатации некоторых из своих производственных объектов и оборудования, признаются, когда у Группы возникают текущие обязательства, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Оценка величины и срока возникновения таких подлежащих учету обязательств является предметом субъективного суждения. Такое суждение выносится исходя из оценки стоимости и инженерно-геофизических исследований с использованием доступной на данный момент технологии, а также с учетом текущего законодательства в области выбытия активов. Размер обязательств по рекультивации земель может меняться в результате изменений законодательства и нормативных актов, а также их толкования (Примечание 18).

### **5 Управление финансовыми рисками**

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (состоящий из валютного риска, процентного риска и прочих ценовых рисков), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

## 5 Управление финансовыми рисками (продолжение)

### Финансовые инструменты Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг.:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
<i>Финансовые активы:</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	1 946	3 425
Депозиты в банках	-	120
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 362	1 121
Краткосрочные векселя и займы выданные	75	1 184
<b>Итого финансовые активы</b>	<b><u>3 383</u></b>	<b><u>5 850</u></b>
<i>Финансовые обязательства:</i>		
Заемные средства	9 627	11 055
Кредиторская задолженность	2 034	942
Резерв по финансовой гарантии	119	119
Обязательства по аренде	122	157
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b><u>11 902</u></b>	<b><u>12 273</u></b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их справедливой стоимости.

### Факторы финансового риска

#### *Кредитный риск*

Кредитный риск заключается в том, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что приведет к возникновению у Группы финансовых убытков. Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Группы с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы и забалансовые обязательства кредитного характера.

Максимальный кредитный риск, которому подвергается Группа по группам активов, представлен балансовой стоимостью финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении. Для выданных финансовых гарантий максимальным кредитным риском является сумма обязательства.

Группа осуществляет мониторинг существующей дебиторской задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков. Руководство Группы проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Группы минимален.

Основные остатки денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года размещены в АО «ББР Банк» (кредитный рейтинг «Рейтинговое агентство НКР» В.ru), АО ФК «Банк Открытие» (кредитный рейтинг «АКРА» АА(ru)), ПАО «Сбербанк» (кредитный рейтинг «АКРА» ААА(ru)), АО «Новикомбанк» (кредитный рейтинг «АКРА» А+(ru)), АО «Райффайзенбанк» (кредитный рейтинг «АКРА» ААА(ru)), АО «ГПБ Банк» (кредитный рейтинг «АКРА» АА+(ru)), АО «Фора-Банк» (кредитный рейтинг «АКРА» В+(ru)), АО «Россельхозбанк» (кредитный рейтинг «АКРА» АА (ru)), ПАО «Совкомбанк» (кредитный рейтинг «АКРА» АА-(ru)), АО «Альфа-Банк» (кредитный рейтинг «АКРА» АА+(ru)), ПАО «Банк ВТБ» (кредитный рейтинг «АКРА» ААА(ru)).

Остатки по расчетам с пятью крупнейшими контрагентами Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года составили 1 151 млн рублей (на 31 декабря 2021 года: 833 млн рублей).

#### *Оценка ожидаемых кредитных убытков*

Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности.

## 5 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Уровень ожидаемых кредитных убытков зависит от присутствия значительного увеличения кредитного риска дебитора с момента первоначального признания. Этот подход основан на трехэтапной модели оценки ожидаемых кредитных убытков, как описано в Примечании 3.4.

Группа определяет, что по финансовому инструменту произошло значительное увеличение кредитного риска, когда контрагентом допущено нарушение предусмотренных договором сроков оплаты, идентифицированы признаки неплатежеспособности, и, если у Группы отсутствует обоснованная информация, опровергающая факт увеличения кредитного риска.

Для оценки вероятности дефолта по финансовым инструментам Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- 1 просрочка контрагентом предусмотренных договором платежей превышает 3 месяца;
- 2 международные/национальные рейтинговые агентства включают контрагента в класс рейтингов дефолта;
- 3 контрагент неплатежеспособен;
- 4 в отношении контрагента возникла высокая вероятность банкротства.

В соответствии с МСФО (IFRS 9) Группа применила упрощенный подход к определению ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности, согласно которому на момент первоначального признания задолженности требуется признать ожидаемый убыток, который может быть получен на протяжении жизненного цикла. Чтобы оценить ожидаемые кредитные убытки, торговая дебиторская задолженность подразделяется на группы на основе однородных для каждой группы характеристик кредитного риска и сроков просрочки задолженности для договоров одного типа. Для каждой компании Группы задолженность покупателей и заказчиков была сгруппирована на основе вышеуказанных принципов, и для каждой группы контрагентов были определены доли ожидаемых убытков в соответствии с кредитным риском для каждой длительности срока просрочки платежа.

Анализ дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря 2022 года по срокам приведен ниже:

	<u>Уровень убытков</u>	<u>Торговая и прочая дебиторская задолженность до обесценения</u>	<u>Обесце- ненная</u>	<u>Дебиторская задолженность по процентам и неустойкам</u>	<u>Обесце- ненная</u>
<i>31 декабря 2022 года:</i>					
Непросроченная	0%	1 070	-	20	-
Просроченная на срок до 90 дней	0%	4	-	-	-
Просроченная на срок от 91 до 180 дней	0%	16	-	-	-
Просроченная на срок свыше 180 дней до 1 года	25%	335	(83)	-	-
<b>Итого</b>		<b>1 425</b>	<b>(83)</b>	<b>20</b>	<b>-</b>

Анализ дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря 2021 года по срокам приведен ниже:

	<u>Уровень убытков</u>	<u>Торговая и прочая дебиторская задолженность до обесценения</u>	<u>Обесце- ненная</u>	<u>Дебиторская задолженность по процентам и неустойкам</u>	<u>Обесце- ненная</u>
<i>31 декабря 2021 года:</i>					
Непросроченная	0%	978	-	63	-
Просроченная на срок до 180 дней	0%	21	-	3	-
Просроченная на срок свыше 180 дней до 1 года	52%	117	(61)	-	-
<b>Итого</b>		<b>1 116</b>	<b>(61)</b>	<b>66</b>	<b>-</b>

**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2022 г.**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**5 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность по процентам и неустойкам включает в себя в основном задолженность ООО «Глобалтэк» по договору займа от 10 февраля 2020 года (Примечание 14).

Движение резерва под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группы представлено ниже:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
<b>Резерв под кредитные убытки на 1 января</b>	<b>(61)</b>	<b>(90)</b>
Использование резерва	29	50
Восстановление резерва	-	-
Дополнительный резерв	(51)	(21)
<b>Резерв под кредитные убытки на 31 декабря</b>	<b>(83)</b>	<b>(61)</b>

Исходя из прошлого опыта, Группа не имела затруднений в части погашения не просроченной и не обесцененной торговой и прочей задолженности третьих и связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Группой не установлены признаки значительного увеличения кредитного риска и вероятности дефолта.

*Риск ликвидности*

Риск ликвидности является риском того, что Группа не сможет оплатить все обязательства при наступлении срока их погашения. Группа управляет риском ликвидности, опираясь на бюджетные процедуры. При составлении бюджетов используются как метод начислений, так и кассовый метод. Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступных финансовых ресурсов посредством обеспечения доступности кредитных средств (Примечание 17). Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала – за счет использования источников как краткосрочного, так и долгосрочного финансирования.

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. на основании графиков платежей, установленных договорами, включая, если применимо, проценты к уплате:

	<u>В течение трех месяцев</u>	<u>В течение от трех до двенадцати месяцев</u>	<u>В течение двух лет</u>	<u>В течение периода более двух лет</u>	<u>Итого</u>
<i>На 31 декабря 2022 года</i>					
Кредиты и займы	194	5 433	2 000	2 000	<b>9 627</b>
Кредиторская задолженность	2 034	-	-	-	<b>2 034</b>
Обязательства по аренде	24	61	37	-	<b>122</b>
Поручительства	119	-	-	-	<b>119</b>
<i>На 31 декабря 2021 года</i>					
Кредиты и займы	287	1 361	4 000	5 465	<b>11 113</b>
Кредиторская задолженность	942	-	-	-	<b>942</b>
Обязательства по аренде	18	53	63	22	<b>156</b>
Поручительства	119	-	-	-	<b>119</b>

*Риски изменения процентных ставок*

Группа привлекает и предоставляет заемные средства по фиксированным и переменным ставкам, вследствие чего подвержена процентному риску. У Группы имеются долговые обязательства и финансовые активы с плавающей ставкой, поэтому размер ее процентных выплат и доходов подвержен колебаниям в связи с изменениями процентных ставок.

**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2022 г.**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**5 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

У Группы нет официальной политики и процедур для управления процентными рисками, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Группы.

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
<b>Инструменты с фиксированной ставкой:</b>		
Финансовые активы	3 288	4 424
Финансовые обязательства	11 440	10 924
<b>Итого</b>	<b><u>14 728</u></b>	<b><u>15 348</u></b>
<b>Инструменты с переменной ставкой</b>		
Финансовые активы	95	1 426
Финансовые обязательства	462	1 349
<b>Итого</b>	<b><u>557</u></b>	<b><u>2 775</u></b>

*Валютный риск*

Валютный риск представляет собой риск того, что изменения курсов обмена валют окажут отрицательное влияние на финансовые результаты Группы. Прибыль и потоки денежных средств Группы в основном не зависят от изменения курса российского рубля по отношению к курсам иностранных валют. Почти вся производимая Группой продукция реализуется на территории Российской Федерации и оплачивается российскими рублями, за исключением единичных контрактов, заключенных в иностранной валюте.

В таблице ниже представлен общий анализ валютного риска Группы по состоянию на конец отчетного периода.

	<u>На 31 декабря 2022 г.</u>			<u>На 31 декабря 2021 г.</u>		
	<u>Монетарные финансовые активы</u>	<u>Монетарные финансовые обязатель- ства</u>	<u>Нетто- позиция</u>	<u>Монетарные финансовые активы</u>	<u>Монетарные финансовые обязатель- ства</u>	<u>Нетто- позиция</u>
Доллары						
США	-	(28)	(28)	17	-	17
Евро	1	-	1	1	-	1
<b>Итого</b>	<b><u>1</u></b>	<b><u>(28)</u></b>	<b><u>(27)</u></b>	<b><u>18</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>18</u></b>

В таблице ниже представлено изменение прибыли до налогообложения в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на конец отчетного периода для функциональной валюты организаций Группы, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными.

	<u>На 31 декабря 2022 г.</u>	<u>На 31 декабря 2021 г.</u>
	<u>Воздействие на прибыль до налогообложения</u>	<u>Воздействие на прибыль до налогообложения</u>
Укрепление доллара США на 20 %	(6)	3
Ослабление доллара США на 20 %	6	(3)

*Управление капиталом*

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать его стоимость. Для поддержания и корректировки уровня капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности. Сумма капитала, которым Группа управляла по состоянию на 31 декабря 2022 года, составила 14 128 млн рублей (31 декабря 2021 года: 12 295 млн рублей).



## 6 Сегментная информация

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами. Операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Высший орган оперативного управления может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления выполняет Генеральный директор Компании. Высший орган оперативного управления не получает информацию о прибыли подразделений, поэтому только один операционный сегмент подлежит раскрытию. Высший орган оперативного управления анализирует финансовый результат Группы в совокупности. Высший орган оперативного управления оценивает результаты деятельности на основании совокупной выручки и показателя EBITDA за период.

Информация по активам и обязательствам отчетного сегмента не отражается в консолидированной финансовой отчетности и не используется высшим органом оперативного управления.

В таблице ниже представлена информация о выручке по отчетному сегменту за 2022 и 2021 гг.:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Выручка от сторонних компаний	7 580	7 789
<b>Итого выручка</b>	<b><u>7 580</u></b>	<b><u>7 789</u></b>

EBITDA рассчитывается как прибыль или убыток Группы за период, скорректированные на расходы по налогу на прибыль, финансовые доходы и расходы, износ и амортизацию, изменение резервов, а также другие разовые и неповторяющиеся статьи прибыли или убытка. Ниже приводится сверка прибыли до налогообложения с показателем EBITDA:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
<b>EBITDA</b>	<b>3 317</b>	<b>3 808</b>
Финансовые расходы	(1 130)	(1 276)
Финансовые доходы	381	286
Износ и амортизация	(562)	(417)
Прибыль от выбытия дочерней компании	332	(745)
Расходы на благотворительность и содержание объектов социальной инфраструктуры	(76)	(185)
Изменение резервов	(36)	(67)
Штрафы, пени, неустойки	(12)	(34)
Отмена начисления вознаграждения по итогам года по решению Совета директоров	-	87
Списание невостребованной кредиторской задолженности по заработной плате	-	54
Доходы от списания невостребованной кредиторской задолженности	25	27
Восстановление обязательства по пенсионным выплатам	-	22
Доходы по восстановлению объектов НЗС	1	-
Консультационные услуги разового характера	-	(190)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b><u>2 240</u></b>	<b><u>1 370</u></b>

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2022 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7 Основные средства

	Земля	Нефтегазовые активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочие активы	Незавершенное капитальное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
<b>Остаток на 1 января 2021 г.</b>	<b>34</b>	<b>3 051</b>	<b>5 381</b>	<b>1 746</b>	<b>386</b>	<b>5 449</b>	<b>16 047</b>
Поступления	1	197	6	71	463	897	1 635
Выбытия	-	(1)	(2)	(16)	(33)	(24)	(76)
Капитализация процентов	-	-	-	-	-	42	42
Изменения в оценках резерва на покрытие обязательств по выбытию активов (Прим. 18)	-	191	-	-	-	-	191
<b>Остаток на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>35</b>	<b>3 438</b>	<b>5 385</b>	<b>1 801</b>	<b>816</b>	<b>6 364</b>	<b>17 839</b>
Поступления	-	-	3 074	250	94	(1 708)	1 710
Выбытия	-	(1)	(4)	(18)	(20)	(218)	(261)
Выбытия путем продажи дочерней компании	(31)	-	(634)	(101)	(3)	-	(769)
Капитализация процентов	-	-	-	-	-	97	97
Изменения в оценках резерва на покрытие обязательств по выбытию активов (Прим. 18)	-	(263)	-	-	-	-	(263)
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>4</b>	<b>3 174</b>	<b>7 821</b>	<b>1 932</b>	<b>887</b>	<b>4 535</b>	<b>18 353</b>
<b>Накопленная амортизация</b>							
<b>Остаток на 1 января 2021 г.</b>	<b>-</b>	<b>(695)</b>	<b>(1 195)</b>	<b>(852)</b>	<b>(243)</b>	<b>-</b>	<b>(2 985)</b>
Начислено за год	-	(88)	(112)	(102)	(52)	-	(354)
Выбытия	-	-	1	15	13	-	29
<b>Остаток на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>-</b>	<b>(783)</b>	<b>(1 306)</b>	<b>(939)</b>	<b>(282)</b>	<b>-</b>	<b>(3 310)</b>
Начислено за год	-	(89)	(221)	(118)	(22)	-	(450)
Выбытия	-	-	3	17	19	-	39
Накопленная амортизация, связанная с продажей дочерней компании	-	-	460	91	2	-	553
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>-</b>	<b>(872)</b>	<b>(1 064)</b>	<b>(949)</b>	<b>(283)</b>	<b>-</b>	<b>(3 168)</b>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2021 г.</b>	<b>34</b>	<b>2 356</b>	<b>4 186</b>	<b>894</b>	<b>143</b>	<b>5 449</b>	<b>13 062</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>35</b>	<b>2 655</b>	<b>4 079</b>	<b>862</b>	<b>534</b>	<b>6 364</b>	<b>14 529</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>4</b>	<b>2 302</b>	<b>6 757</b>	<b>983</b>	<b>604</b>	<b>4 535</b>	<b>15 185</b>

**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2022 г.**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**7 Основные средства (продолжение)**

В течение 2022 года процентные расходы в сумме 97 млн рублей были капитализированы в стоимости незавершенного капитального строительства (в 2021 году – 42 млн рублей). Средневзвешенная ставка капитализации за 2022 год, примененная к квалифицируемым активам, составила 8,89% годовых (2021 год: 9,21% годовых).

По состоянию на 31.12.2022 года имущество не обременено. По состоянию на 31 декабря 2021 года остаточная стоимость обремененного имущества по кредитным соглашениям составила 34 млн рублей, см. Примечание 31.

**8 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде**

По состоянию на 31 декабря 2022 года активы в форме права пользования представлены следующим образом:

	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Машины и оборудование</u>	<u>Транспортные средства и прочие активы</u>	<u>Итого</u>
<b>Остаток по состоянию на 1 января 2022 года</b>	-	8	180	188
Выбытия	-	-	-	-
Поступление	37	30	-	67
Амортизация	(11)	(6)	(95)	(112)
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2022 года</b>	<u>26</u>	<u>32</u>	<u>85</u>	<u>143</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 года активы в форме права пользования представлены следующим образом:

	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Машины и оборудование</u>	<u>Транспортные средства и прочие активы</u>	<u>Итого</u>
<b>Остаток по состоянию на 1 января 2022 года</b>	-	14	71	85
Выбытия	-	-	166	166
Поступление	-	-	-	-
Амортизация	-	(6)	(57)	(63)
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2022 года</b>	<u>-</u>	<u>8</u>	<u>180</u>	<u>188</u>

Группа признала следующие обязательства по аренде:

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Краткосрочные обязательства по аренде	85	71
Долгосрочные обязательства по аренде	37	86
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<u>122</u>	<u>157</u>

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2022 году, составили 13 млн рублей (в 2021 году – 11 млн рублей). Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (включенные в себестоимость продаж и общие и административные расходы) составили в 2022 году 66 млн рублей (в 2021 году – 91 млн рублей). Общая сумма денежных платежей по аренде в 2022 году составила 224 млн рублей (в 2021 году – 162 млн рублей).

## **9 Активы, связанные с разведкой и оценкой**

Активы Группы, связанные с разведкой и оценкой месторождений, включают лицензии на разведку и добычу углеводородного сырья на Толонском, Тымтайдахском Северном, Южном, Майском, Соболахском, Баппагай и Тингнары лицензионных участках, расположенных в Республике Саха (Якутия), лицензии на разведку и добычу углеводородного сырья на Майском и Буратинском газовых месторождениях, расположенных в Республике Калмыкия, а также расходы на доразведку углеводородного сырья на Средневиллойском и Мастахском участках недр, расположенных в Республике Саха (Якутия).

В 2022 году Компанией были получены три лицензии на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья на Соболахском, Баппагай и Тингнары лицензионных участках сроком на 25 лет. Общая стоимость лицензий составила 214 млн рублей.

В 2022 году Группа понесла затраты по сейморазведочным работам на сумму 2 263 млн рублей, из которых работы по Северному участку – 816 млн рублей, Южному участку – 705 млн рублей, Майскому участку – 498 млн рублей, Толонскому участку – 242 млн рублей, прочие участки - 2 млн рублей.

В 2022 году Группой продолжено строительство разведочных скважин №19 и №22 на Толонском участке на сумму 924 млн рублей, №367-1 и №23 на Тымтайдахском участке на сумму 548 млн рублей, №64 на Средневиллойском газоконденсатном месторождении на сумму 213 млн рублей. Стоимость скважин не амортизировалась в 2021 и 2022 годах в связи с тем, что строительство скважин не было завершено.

В 2022 году Группой были выданы авансы на строительство разведочных скважин №22 на Толонском участке на сумму 59 млн рублей, на проведение сейморазведочных работ на Мастахском участке недр на сумму 14 млн рублей.

В 2022 году Группа понесла затраты по диагностике скважин на сумму 78 млн рублей, по косвенным расходам геологической службы на сумму 61 млн рублей, по рекультивации земель на сумму 40 млн рублей, по подсчету запасов на сумму 31 млн рублей, по приобретению лицензий на сумму 28 млн рублей, по аренде земельных участков на сумму 24 млн рублей и по прочим расходам на сумму 6 млн рублей.

Кроме того, в 2022 году Группой были понесены расходы по моделированию месторождений и разведочным работам на Средневиллойском и Мастахском участках недр на общую сумму 78 млн рублей.

19 января 2021 года Компанией были получены три лицензии на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья на Северном, Южном и Майском лицензионных участках, расположенных в Республике Саха (Якутия), сроком на 25 лет. Общая стоимость лицензий составила 636 млн рублей, из которых 232 млн рублей были уплачены авансом в 2020 году.

В 2021 году Группа понесла затраты по сейморазведочным работам на сумму 1 039 млн рублей, из которых работы по Майскому газовому месторождению, расположенному в Республике Калмыкия, составили 305 млн рублей, Южному участку – 271 млн рублей, Майскому участку – 205 млн рублей, Северному участку – 131 млн рублей, Тымтайдахскому участку – 118 млн рублей.

В 2021 году Группой были построены разведочные скважины №64 на Средневиллойском газоконденсатном месторождении на сумму 470 млн рублей, №19 и №22 на Толонском участке на сумму 358 и 49 млн рублей соответственно, №367-1 на Тымтайдахском участке на сумму 107 млн рублей. Стоимость скважин не амортизировалась в 2020 и 2021 годах в связи с тем, что строительство скважин не было завершено.

В 2021 году Группой были выданы авансы на строительство разведочных скважин №19 и №22 на Толонском участке на сумму 65 и 59 млн рублей соответственно, на проведение сейморазведочных работ на Мастахском участке недр на сумму 23 млн рублей.

В 2021 году Группа понесла затраты по подсчету запасов на сумму 100 млн рублей, мобилизации на сумму 82 млн рублей, оценке фонового уровня загрязнения на сумму 71 млн рублей, косвенным расходам геологической службы на сумму 71 млн рублей, научно-исследовательским работам на сумму 57 млн рублей.

**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2022 г.**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**9 Активы, связанные с разведкой и оценкой (продолжение)**

Кроме того, в 2021 году Группой были понесены расходы по моделированию месторождений и разведочным работам на Средневилюйском и Мастахском участках недр на общую сумму 199 млн рублей.

<b>Баланс на 1 января 2021 года</b>	<b>1 657</b>
Поступление	3 260
Выбытия	-
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>4 917</b>
Поступление	4 534
Выбытия	(28)
Изменения в оценках резерва на покрытие обязательств по выбытию активов (Примечание 18)	70
Перевод в состав активов выбывающей группы, классифицируемых как предназначенные для продажи	(440)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>9 053</b>

**10 Активы выбывающих групп, классифицируемые как предназначенные для продажи**

По состоянию на 31 декабря 2022 года вследствие принятого решения о продаже дочерних компаний ООО «Межозерное» и ООО «Якутский газоперерабатывающий комплекс», их активы и обязательства были представлены как предназначенные для продажи. Завершение сделки ожидается в течение 12 месяцев с отчетной даты. Активы и обязательства дочерних компаний ООО «Межозерное» и ООО «Якутский газоперерабатывающий комплекс» представляют собой группу выбытия. Тем не менее, по состоянию на 31 декабря 2022 года руководство Группы не относит данные компании к прекращенной деятельности, так как они не представляют собой значительного для Группы вида деятельности.

26 декабря 2022 года Компания заключила со связанными сторонами договоры купли-продажи компаний ООО «Межозерное» и ООО «Якутский газоперерабатывающий комплекс». В декабре 2022 года были получены авансы по указанным договорам купли-продажи в размере 1 500 млн руб. Предполагается, что сделки по продаже компаний будут завершены в течение 2023 года. Руководство Компании считает, что завершение сделок по продаже компаний в указанный временной срок является высоковероятным.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, компании ООО «Межозерное» и ООО «Якутский газоперерабатывающий комплекс» не получили выручку. Чистая прибыль компании ООО «Межозерное» составила 2 млн рублей. Чистый убыток компании ООО «Якутский газоперерабатывающий комплекс» составил 9 млн руб.

В таблице ниже представлены основные категории активов выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи:

	<b>31 декабря 2022 года</b>
Денежные средства и эквиваленты	52
Дебиторская задолженность	2
Активы, связанные с разведкой и оценкой	440
Отложенные налоговые активы	29
<b>Итого активы выбывающей группы, классифицируемые как предназначенные для продажи</b>	<b>523</b>

В таблице ниже представлены основные категории обязательств, непосредственно связанных с выбывающими группами, классифицируемыми как предназначенные для продажи:

	<b>31 декабря 2022 года</b>
Кредиторская задолженность	12
Задолженность по прочим налогам	1
<b>Итого обязательства, непосредственно связанные с выбывающими группами, классифицируемыми как предназначенные для продажи</b>	<b>13</b>

**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2022 г.**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**11 Товарно-материальные запасы**

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Сырье и материалы	388	726
Углеродородное топливо и товары для перепродажи	301	145
Резерв под обесценение в отношении сырья и материалов	(112)	(120)
	<u>577</u>	<u>751</u>

Изменение резерва под обесценение товарно-материальных запасов:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Сумма резерва по состоянию на начало года	(120)	(118)
Восстановление резерва	8	(2)
Сумма резерва по состоянию на конец года	<u>(112)</u>	<u>(120)</u>

**12 Предоплата по налогам и сборам**

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Акциз к возмещению	100	102
Налог на прибыль	5	65
НДС к возмещению	2	303
Прочие налоги	1	15
	<u>108</u>	<u>485</u>

**13 Авансы поставщикам и прочие расходы будущих периодов**

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Авансы, выплаченные поставщикам	84	350
Расходы будущих периодов	-	5
За вычетом резерва под обесценение	(14)	(32)
	<u>70</u>	<u>323</u>

**14 Краткосрочные займы выданные**

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
<b>Займы выданные – связанные стороны</b>		
ООО «ЯТЭК-Армения»	75	75
ООО «Глобалтэк»	-	1 103
Прочие	-	6
	<u>75</u>	<u>1 184</u>

В 2021 году Группа выдала процентные займы своему зависимому обществу ООО «Глобалтэк» по ставке, равной ключевой ставке ЦБ РФ, в размере 665 млн рублей. со сроком погашения до 31.12.2022, в 2020 году на сумму 438 млн рублей. со сроком погашения до 31.12.2022 и на сумму 1 000 млн рублей. со сроком погашения до 28.02.2021. В феврале 2021 года ООО «Глобалтэк» осуществило возврат займа на общую сумму 1 000 млн рублей. В ноябре 2022 года ООО «Глобалтэк» полностью погасил заем в размере 1 104 млн рублей.

Сроки погашения займов, выданных ООО «ЯТЭК-Армения» – 31.12.2023. Процентная ставка по займу на сумму 30 млн рублей, установлена в размере ключевой ставки ЦБ РФ. Процентные ставки по прочим займам составляют 7,25-7,75%.

## 15 Депозиты в банках

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания не размещала депозиты со сроком погашения более трех месяцев. По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания разместила депозиты в ПАО АКБ «Абсолют Банк» в размере 120 млн рублей со сроком погашения в августе 2022 года.

## 16 Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций Компании составляет 826 919 375 акций номинальной стоимостью 1 рубль за одну акцию. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. Акционерный капитал на отчетную дату полностью оплачен.

### Дивиденды

В 2022 году дивиденды не были объявлены. Сумма дивидендов, объявленных акционерам Компании в 2021 году, составила 504 млн рублей. Выплата дивидендов была осуществлена в адрес НКО АО «Национальный Расчетный Депозитарий», номинального держателя акций Компании, для последующего распределения в пользу акционеров.

## 17 Заемные средства

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
<b>Долгосрочные заемные средства</b>		
Облигации	4 000	9 000
АО «ГИЛК»	-	494
Капитализированные затраты по привлечению заемных средств	-	(36)
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>	<b>4 000</b>	<b>9 458</b>
<b>Краткосрочные заемные средства</b>		
Облигации	5 000	-
Начисленный купон по облигациям	159	156
ООО «А-Проперти»	274	1 361
ПАО Сбербанк	194	-
Капитализированные затраты по привлечению заемных средств	-	(33)
АО «ГИЛК»	-	112
Прочее	-	1
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>	<b>5 627</b>	<b>1 597</b>
<b>Итого заемные средства</b>	<b>9 627</b>	<b>11 055</b>

Все кредиты и займы выражены в российских рублях.

В результате проведенного с ООО «А-Проперти» в сентябре 2019 года зачета встречных требований, оставшаяся часть кредитной задолженности Группы перед ООО «А-Проперти» по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 1 361 млн рублей, срок ее возврата - до 31 июля 2022 года. В июле 2022 года подписано соглашение о продлении срока погашения задолженности до 31 июля 2023 года. В ноябре 2022 года задолженность перед ООО «А-Проперти» была частично погашена, сумма погашения составила 1 264 млн рублей.

3 ноября 2020 года Группа разместила на Московской бирже облигации на сумму 4 млрд рублей, данные о регистрации: № 4B02-01-20510-F-001P от 02.10.2020. Срок погашения облигаций – 31 октября 2023 года. По облигациям предусмотрена выплата шести полугодовых купонов по ставке 8,5% годовых.

12 апреля 2021 года Группа разместила на Московской бирже облигации на сумму 5 000 млрд рублей, данные о регистрации: № 4B02-02-20510-F-001P от 30.03.2021. Срок окончательного погашения облигаций – 7 апреля 2025 года. По облигациям предусмотрены выплата восьми полугодовых купонов по ставке 9,15% годовых и амортизация основного долга по 20% номинальной стоимости в даты выплат 5-го, 6-го и 7-го купонов, оставшиеся 40% номинальной стоимости – в дату выплаты 8-го купона (дата погашения).

**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2022 г.**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**17 Заемные средства (продолжение)**

По состоянию на 31.12.2022 г. объекты основных средств Группы не были заложены в качестве обеспечения по заемным средствам Группы. По состоянию на 31 декабря 2021 г. объекты основных средств Группы балансовой стоимостью 34 млн руб. были заложены в качестве обеспечения по заемным средствам Группы.

**18 Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов**

Группа имеет юридическое обязательство по ликвидации газовых скважин и восстановлению участков после истощения газовых месторождений. Изменения в резервах на покрытие обязательств по выбытию активов, указаны ниже:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Балансовая стоимость на начало периода	850	619
Амортизация дисконта	60	40
Изменения в оценках, скорректированные против соответствующей величины основных средств и поисковых активов	(192)	191
<b>Балансовая стоимость на конец периода</b>	<b><u>718</u></b>	<b><u>850</u></b>

Ожидаемый срок оттока денежных средств, связанный с юридическим обязательством по ликвидации, составляет около 17 лет. Ставка дисконтирования, использованная для определения текущей стоимости обязательства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 10,21% (на 31 декабря 2021 г. – 7,1%)

Анализ чувствительности величины обязательства к изменению ставки дисконтирования представлен в таблице ниже:

	<b>Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов на 31 декабря 2022 года</b>	<b>Изменение резерва на покрытие обязательств по выбытию активов, %</b>
Увеличение ставки на 1%	596	(17)
Уменьшение ставки на 1%	873	22

**19 Кредиторская задолженность**

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	476	663
Авансы по договорам купли-продажи доли в уставном капитале дочерних компаний (Примечание 10)	1 500	-
Прочая кредиторская задолженность	58	279
	<b><u>2 034</u></b>	<b><u>942</u></b>

**20 Задолженность по прочим налогам**

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Налог на добавленную стоимость	151	79
Налог на добычу полезных ископаемых	101	109
Налог на имущество	83	24
Акцизы	3	59
Прочие налоги	60	47
	<b><u>398</u></b>	<b><u>318</u></b>



**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2022 г.**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**21 Прочие краткосрочные обязательства**

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Резерв по финансовой гарантии (Прим. 31)	119	119
Резерв по неиспользованным отпускам	115	144
Задолженность по заработной плате	90	47
Краткосрочные обязательства по аренде (Прим.8)	85	71
Прочие обязательства	3	5
	<b><u>412</u></b>	<b><u>386</u></b>

**22 Выручка**

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Реализация – газ	3 840	3 699
Реализация – газовый конденсат и тяжелое дизельное топливо	2 180	2 170
Реализация – пропан-бутан автомобильный	770	828
Реализация – моторные топлива	452	874
Реализация – транспортировка	252	158
Реализация – прочее	86	60
	<b><u>7 580</u></b>	<b><u>7 789</u></b>

**23 Себестоимость продаж**

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Налог на добычу полезных ископаемых	854	618
Расходы на персонал	751	606
Износ и амортизация	475	394
Транспортные расходы	417	492
Сырье и ТМЦ, товары для перепродажи	143	362
Расходы на ремонт и эксплуатацию	124	170
Налог на имущество и прочие налоги	146	76
Коммунальные расходы	4	43
Расходы на аренду	5	26
Прочие производственные расходы	114	69
	<b><u>3 033</u></b>	<b><u>2 856</u></b>

**24 Коммерческие расходы**

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Транспортные расходы	367	258
Вознаграждение работникам	121	176
Расходы по аренде (розничные продажи)	56	44
Рекламные и маркетинговые расходы	56	15
Расходные материалы	27	23
Расходы на ремонт и эксплуатацию	26	14
Амортизация	19	26
Прочие коммерческие расходы	3	1
	<b><u>675</u></b>	<b><u>557</u></b>

**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2022 г.**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**25 Общехозяйственные и административные расходы**

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Вознаграждение работникам	663	713
Амортизация	68	35
Консультационные и профессиональные услуги	74	271
Материальные затраты	51	30
Расходы на услуги службы безопасности	48	50
Расходы на текущий ремонт и эксплуатацию	28	17
Расходы на банковское обслуживание	16	26
Аренда	7	20
Транспортные услуги	5	9
Телекоммуникационные услуги	5	6
Прочие общехозяйственные и административные расходы	103	74
	<u><b>1 068</b></u>	<u><b>1 252</b></u>

**26 Затраты на выплаты персоналу**

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Вознаграждение работникам	1 160	1 227
Страховые взносы	375	268
	<u><b>1 535</b></u>	<u><b>1 495</b></u>

**27 Прочие операционные доходы/(расходы), нетто**

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Доход /(расходы) от выбытия дочерней компании (Примечание 32)	332	(745)
Расходы на благотворительность и содержание объектов социальной инфраструктуры	(76)	(185)
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности, займов выданных, авансов выданных, разведочных и оценочных активов	(44)	(21)
Штрафы и пени по НДС	(12)	(34)
Отмена начисления вознаграждения по итогам года по решению Совета директоров	-	87
Списание невостребованной кредиторской задолженности по заработной плате	-	54
Доходы от списания невостребованной кредиторской задолженности	25	27
Восстановление обязательства по пенсионным выплатам	-	22
Прочие (расход)/доходы, нетто	(40)	31
	<u><b>185</b></u>	<u><b>(764)</b></u>

**28 Финансовые доходы и расходы**

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Проценты, начисленные по банковским депозитам	262	186
Доходы от процентов/штрафов/пени /неустоек по договорам займов и векселям полученным	108	86
Прочие доходы	11	14
<b>Итого финансовые доходы</b>	<u><b>381</b></u>	<u><b>286</b></u>
Расходы по процентам/штрафам/пени/неустойкам по кредитным договорам и облигациям	(1 077)	(1 223)
Капитализированные проценты	97	42
Амортизация капитализированных затрат по привлечению заемных средств	(69)	(33)
Амортизация дисконта резерва на покрытие обязательств по выбытию активов	(60)	(40)
Прочие расходы	(21)	(22)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<u><b>(1 130)</b></u>	<u><b>(1 276)</b></u>
<b>Итого чистые финансовые расходы</b>	<u><b>(749)</b></u>	<u><b>(990)</b></u>

**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2022 г.**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**29 Налог на прибыль**

**(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль**

Отраженные в составе прибылей или убытков расходы по налогу на прибыль представлены в таблице ниже:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Текущий налог	3	503
Отложенный налог	404	(76)
<b>Расходы по налогу на прибыль за год</b>	<b><u>407</u></b>	<b><u>427</u></b>

**(б) Сверка расходов по налогу на прибыль и статей прибылей и убытков с применением действующей налоговой ставки**

Ставка налога на прибыль, применимая к большей части доходов Группы за 2022 и 2021 гг., составляет 20%. Прибыль до налогообложения для целей консолидированной финансовой отчетности соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b><u>2 240</u></b>	<b><u>1 370</u></b>
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	448	274
<i>Налоговый эффект от статей, которые не принимаются в расчет/исключаются из расчета налогооблагаемой базы:</i>		
убыток/(прибыль) от выбытия дочерней компании	(41)	153
расходы на благотворительность	(66)	149
прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	15	37
	10	(33)
<b>Налог на прибыль, признанный в составе прибылей или убытков</b>	<b><u>407</u></b>	<b><u>427</u></b>
Отложенный налог, признанный в прочем совокупном доходе	-	-
<b>Налог на прибыль, всего</b>	<b><u>407</u></b>	<b><u>427</u></b>

**(в) Отложенные налоги по типу временной разницы**

Различия между МСФО и соответствующим налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности и для целей налогообложения. Ниже представлен налоговый эффект изменения этих временных разниц, отраженный по ставке 20% (2021 год: 20%).

	<u>На 1 января 2022 года</u>	<u>Отражено в совокупном доходе за 2022 год</u>	<u>Реклассификация активов, предназначенных для продажи</u>	<u>Выбытие дочерних компаний</u>	<u>На 31 декабря 2022 года</u>
Основные средства, разведочные и оценочные активы	1 193	721	29	12	1 955
Активы в форме права пользования	29	(5)	-	-	24
Дебиторская задолженность	93	(10)	-	-	83
Кредиторская задолженность	(124)	(28)	-	-	(152)
Запасы	(17)	-	-	-	(17)
Убытки прошлых лет	-	(274)	-	-	(274)
<b>Обязательство по отложенному налогу, нетто</b>	<b><u>1 174</u></b>	<b><u>404</u></b>	<b><u>29</u></b>	<b><u>12</u></b>	<b><u>1 619</u></b>

	<u>На 1 января 2021 года</u>	<u>Отражено в совокупном доходе за 2021 год</u>	<u>На 31 декабря 2021 года</u>
Основные средства, разведочные и оценочные активы	1 251	(58)	1 193
Активы в форме права пользования	24	5	29
Дебиторская задолженность	85	8	93
Кредиторская задолженность	(111)	(13)	(124)
Запасы	1	(18)	(17)
<b>Обязательство по отложенному налогу, нетто</b>	<b><u>1 250</u></b>	<b><u>(76)</u></b>	<b><u>1 174</u></b>

Отложенные налоговые активы и обязательства Группы подлежат возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

### 30 Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Сумма вознаграждения, выплаченного ключевым руководителям в 2022 году, составила 512 млн рублей (в 2021 г.: 444 млн рублей). Вся сумма представляет собой краткосрочные выплаты сотрудникам.

Консолидированная финансовая отчетность включает следующие операции и остатки по расчетам с ООО «А-Проперти»:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Процентные расходы	177	303
Неустойки	-	151
Консультационные услуги	-	102
<b>Итого расходы</b>	<b><u>177</u></b>	<b><u>556</u></b>
	<b><u>31 декабря</u></b>	<b><u>31 декабря</u></b>
	<b><u>2022 года</u></b>	<b><u>2021 года</u></b>
Кредитная задолженность (Примечание 17)	<u>274</u>	<u>1 362</u>

Консолидированная финансовая отчетность включает следующие операции и остатки по операциям с прочими связанными сторонами, находящимися под общим контролем:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Процентные доходы	112	63
<b>Итого доходы</b>	<b><u>112</u></b>	<b><u>63</u></b>
Расходы на благотворительность	44	141
Процентные расходы	-	20
Прочие расходы	-	2
<b>Итого расходы</b>	<b><u>44</u></b>	<b><u>163</u></b>
	<b><u>31 декабря</u></b>	<b><u>31 декабря</u></b>
	<b><u>2022 года</u></b>	<b><u>2021 года</u></b>
Авансы полученные	1 500	-
Займы выданные	75	1 179
Вклад в уставный капитал	20	-
Дебиторская задолженность по процентам и неустойкам	<u>20</u>	<u>66</u>

### 31 Условные и договорные обязательства и прочие риски

#### *Судебные разбирательства*

В ходе своей обычной деятельности Группа может стать одной из сторон судебных разбирательств. Руководству Группы не известно о каких-либо существующих на дату подписания консолидированной финансовой отчетности или потенциально возможных претензиях к Группе, которые могли бы оказать существенное влияние на Группу.

## **31 Условные и договорные обязательства и прочие риски (продолжение)**

### ***Условные налоговые обязательства в Российской Федерации***

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных периода, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененных интерпретаций законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и /или хозяйственной деятельности Группы в целом.

### ***Вопросы охраны окружающей среды***

Группа работает в нефтегазовом секторе Российской Федерации в течение длительного периода времени. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения постоянно пересматривается. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства и нормативных актов, а также арбитражной практики. Влияние таких изменений невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство полагает, что существенных обязательств в связи с загрязнением окружающей среды, помимо отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, у Группы не имеется.

### ***Страхование***

Группа страхует некоторые активы, операции, гражданскую ответственность и прочие страхуемые риски. Соответственно, Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось.

### 31 Условные и договорные обязательства и прочие риски (продолжение)

#### *Обязательства капитального характера*

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа имела обязательства капитального характера по приобретению основных средств на общую сумму 361 млн рублей (2021 год: 441 млн рублей) (без учета НДС). Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Группа уверена, что величина чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или других аналогичных обязательств.

#### *Предоставленные поручительства*

Предоставленные поручительства представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств.

В декабре 2017 года Компания предоставила поручительство на сумму 300 млн рублей в исполнении связанной стороной АО «Открытый Порт Находка» своих обязательств перед ОАО «Федеральный центр проектного финансирования» по договору на оказание услуг со сроком действия до 25 декабря 2024 года. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года в отношении указанного поручительства Группой было признано финансовое обязательство в составе прочих краткосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 119 млн рублей (см. Примечание 21), рассчитанное как величина резерва под ожидаемые кредитные убытки. Руководство Группы считает, что у Группы не возникнет убытков, связанных с данным поручительством, сверх суммы, признанной в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

#### *Активы в залоге и активы с ограничением по использованию*

По состоянию на 31 декабря 2022 г. объекты основных средств Группы, заложенных в качестве обеспечения по заемным средствам Группы, отсутствуют. По состоянию на 31 декабря 2021 г. объекты основных средств Группы балансовой стоимостью 34 млн руб. были заложены в качестве обеспечения по заемным средствам Группы (см. также Примечания 7 и 17):

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Остаточная стоимость заложенных активов	Соответствующее обязательство	Остаточная стоимость заложенных активов	Соответствующее обязательство
Основные средства	-	-	34	288

### 32 Выбытие дочерних компаний

В августе 2022 года Компания продала 100% долю в уставном капитале дочерней компании ООО «ЭКТО-ОЙЛ» третьей стороне. Ниже представлена информация о выбывших активах и обязательствах, а также об общей сумме полученного возмещения:

	31 августа 2022 года
Основные средства	216
Дебиторская задолженность	98
Товарно-материальные запасы	67
Отложенные налоговые активы	12
Денежные средства и эквиваленты	8
Прочие активы	2
Кредиторская задолженность	(147)
Задолженность по прочим налогам	(8)
Прочие обязательства	(8)
<b>Балансовая стоимость выбывших чистых активов</b>	<b>240</b>

**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2022 г.**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**32 Выбытие дочерней компании (продолжение)**

	<u>31 августа 2022 года</u>
<b>Общая сумма, полученная за проданные активы</b>	572
За вычетом денежных средств и эквивалентов выбывшей дочерней компании	(8)
<b>Поступление денежных средств от продажи</b>	<b>564</b>

Группа отразила доход от продажи дочерней компании в сумме 332 млн рублей в составе прочих доходов (Примечание 27).

	<u>Доход от выбытия дочерней компании</u>
Возмещение, полученное за продажу дочерней компании	572
Балансовая стоимость проданных чистых активов	(240)
<b>Прибыль от выбытия дочерней компании</b>	<b>332</b>

В сентябре 2021 года Компания продала 100% долю в уставном капитале дочерней компании ООО «Сахагазсинтез-Недра» третьей стороне. Ниже представлена информация о выбывших активах и обязательствах, а также об общей сумме полученного возмещения:

	<u>7 сентября 2021 года</u>
Денежные средства и денежные эквиваленты	2
Депозиты в банках (Примечание 15)	2 730
Дебиторская задолженность (Примечание 5)	299
Прочие обязательства	(1)
<b>Балансовая стоимость выбывших чистых активов</b>	<b>3 030</b>

	<u>7 сентября 2021 года</u>
<b>Общая сумма, полученная за проданные активы</b>	2 400
За вычетом денежных средств и их эквивалентов выбывшей дочерней компании	(2)
<b>Поступление денежных средств от продажи</b>	<b>2 398</b>

Группа отразила убыток от продажи дочерней компании в сумме 745 млн рублей в составе прочих расходов (Примечание 27).

	<u>Убыток от выбытия дочерней компании</u>
Возмещение, полученное за продажу дочерней компании	2 400
Балансовая стоимость проданных чистых активов	(3 030)
Расходы, связанные со сделкой	(115)
<b>Убыток от выбытия дочерней компании</b>	<b>(745)</b>

**33 События после окончания отчетного периода**

13 апреля 2023 г. было произведено полное погашение задолженности перед ООО «А-Проперти», возникшей на основании Соглашения о реструктуризации от 19.09.2019 г. (сумма основного долга 269 млн руб., сумма начисленных процентов 18 млн руб.).

В апреле 2023 года началась процедура ликвидации дочерней компании ООО «ВСК».

В апреле 2023 года была зарегистрирована новая дочерняя компания ООО «Майгеопром», доля владения Компании составляет 100%.

Также в апреле 2023 года была завершена сделка по продаже дочерней компании ООО «Межозерное».