

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

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	2
Отчет об изменениях капитала	3
Отчет о движении денежных средств	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	5
I. Общие сведения	17
1. Информация об Обществе	17
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	18
II. Учетная политика	19
1. Основа составления	19
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	19
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	19
4. Основные средства	19
5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	22
6. Права пользования активами	23
7. Поисковые активы	24
8. Финансовые вложения	26
9. Запасы	26
10. Расходы будущих периодов	28
11. Дебиторская задолженность	29
12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	29
13. Уставный, добавочный и резервный капитал	30
14. Кредиты и займы полученные	30
15. Обязательства по аренде	31
16. Кредиторская задолженность	31
17. Оценочные обязательства и условные обязательства	31
18. Расчеты по налогу на прибыль	32
19. Доходы	32
20. Расходы	33
21. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год	33
III. Раскрытие существенных показателей	34
1. Капитальные вложения	34
2. Основные средства	34
3. Права пользования активами и обязательства по аренде	36
4. Поисковые активы	37
5. Прочие внеоборотные активы	37
6. Финансовые вложения	37
7. Дебиторская задолженность	39
8. Денежные средства и денежные эквиваленты	39
9. Капитал и резервы	40
10. Заемные средства	41
11. Кредиторская задолженность	42
12. Обязательство по выводу объектов из эксплуатации	42
13. Налоги	43
14. Выручка от продаж	45
15. Расходы по обычным видам деятельности	45
16. Прочие доходы и прочие расходы	46
17. Прибыль (убыток) на акцию	47
18. Информация по сегментам	47
19. Информация о рисках хозяйственной деятельности	47
20. Связанные стороны	51
21. Условные обязательства	55
22. Обеспечения обязательств и платежей	56
23. События после отчетной даты	56

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Якутская топливно-энергетическая компания» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- отчет об изменениях капитала за 2023 год;
- отчет о движении денежных средств за 2023 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, 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 бухгалтерской 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 Обществу 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской 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>Признание выручки</p> <p><i>Соответствующая информация раскрыта в пункте 14 «Выручка от продаж» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</i></p> <p>В текущем году мы по-прежнему уделяли особое внимание признанию выручки по следующим причинам:</p> <ul style="list-style-type: none">• постоянное внимание пользователей к данной строке бухгалтерской отчетности в качестве ключевого показателя результатов деятельности Общества,• большие объемы операций и значимость суммы в стоимостном выражении,• разнообразие источников поступления выручки,• связанные риски существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий или ошибок. <p>У Общества имеется несколько источников поступления выручки, в основном от реализации природного газа и газового конденсата.</p> <p>По-прежнему большие объемы операций, возможность корректировок показателей без внесения соответствующих корректировок в данные бухгалтерского программного обеспечения создают возможности для преднамеренных манипуляций или ошибок.</p>	<p>Мы оценили риск недобросовестных действий или ошибок по операциям признания выручки и определили стратегию аудита.</p> <p>Цена на газ устанавливается ФАС России, в рамках аудита мы проверили соответствие цен установленным тарифам. Цена газового конденсата 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 покупателям для подтверждения суммы признанной выручки, отдельных операций и остатков дебиторской задолженности.</p> <p>Мы оценили соответствие применяемого Обществом порядка признания выручки требованиям Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» и достаточность соответствующих раскрытий в бухгалтерской отчетности.</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года (но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.



Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его 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 бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 обнаружения 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 Общества;
- 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 Общества 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 бухгалтерской 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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 бухгалтерской 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), – Муравлев Юрий Юрьевич.

5 апреля 2024 года
Москва, Российская Федерация



The image shows a handwritten signature in blue ink over a circular blue stamp. The stamp contains the following text: "АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО * «Технологии Доверия – Аудит» * OOO «Техно Доверия – Аудит» * Audit * 7700148437 * МОСКВА *".

Муравлев Юрий Юрьевич, 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)

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.**

Организация Публичное акционерное общество "Якутская топливно-энергетическая компания"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Добыча природного газа и газового конденсата
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичные акционерные общества/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 678214, Республика Саха (Якутия), Вилюйский улус, п. Кысыл-Сыр, ул. Ленина, д.4
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации Акционерное общество "Технологии Доверия-Аудит"
Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Коды	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	00153815
ИНН	1435032049
по ОКВЭД 2	06.20
по ОКOPФ/OKFC	1 22 47/ 16
по ОКЕИ	384

ДА

ИНН	7705051102
ОГРН	1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	9 728	12 148	168
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
т.8, п.III.4	Нематериальные поисковые активы	1130	6 660 756	5 703 633	2 849 073
т.8, п.III.4	Материальные поисковые активы	1140	3 070 994	3 458 309	1 831 529
т.1, п.III.2	Основные средства	1150	15 722 200	14 993 514	15 039 526
т.2.1, п.III.6	Финансовые вложения	1170	30	13 496	333 845
п.III.13.2	Отложенные налоговые активы	1180	575 969	516 586	244 394
п.III.5	Прочие внеоборотные активы	1190	550 495	580 574	546 420
	Итого по разделу I	1100	26 590 172	25 278 260	20 844 955
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
т.3.1	Запасы	1210	559 726	580 939	608 630
п.III.13.1	ценностям	1220	12 073	9 832	6 091
т.4.1, п.III.7	Дебиторская задолженность	1230	1 065 379	1 789 506	2 869 539
т.2.1, п.III.6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	75	821 132	1 362 900
п.III.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 965 078	1 941 887	3 374 893
	Прочие оборотные активы	1260	44 680	35 098	29 376
	Итого по разделу II	1200	4 647 011	5 178 394	8 251 429
	БАЛАНС	1600	31 237 183	30 456 654	29 096 384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п.III.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	826 919	826 919	826 919
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
п.III.2.1	Переоценка внеоборотных активов	1340	4 274 199	4 298 777	4 302 261
п.III.9	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	689	689	689
п.III.9	Резервный капитал	1360	41 346	41 346	41 346
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 860 299	9 392 363	9 089 617
	Итого по разделу III	1300	16 003 452	14 560 094	14 260 832
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
т.4.3, п.III.10	Заемные средства	1410	8 000 000	4 000 000	9 000 000
п.III.13.2	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 949 606	2 574 349	2 021 208
т.6	Оценочные обязательства	1430	704 646	723 370	855 328
т.4.3, п.III.11	Прочие обязательства	1450	-	38 268	108 585
	Итого по разделу IV	1400	11 654 252	7 335 987	11 985 121
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
т.4.3, п.III.8	Заемные средства	1510	2 282 568	5 627 337	1 518 727
т.4.3, п.III.11	Кредиторская задолженность	1520	1 138 635	2 714 186	1 113 733
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
т.6	Оценочные обязательства	1540	111 984	113 839	130 467
п.III.3	Прочие обязательства	1550	46 292	105 211	87 504
	Итого по разделу V	1500	3 579 479	8 560 573	2 850 431
	БАЛАНС	1700	31 237 183	30 456 654	29 096 384



Руководитель  Коробов Андрей Владимирович

Главный бухгалтер  Секретова Елена Владимировна

**Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.**

Организация Публичное акционерное общество "Якутская топливно-энергетическая компания"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Добыча природного газа и газового конденсата
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичные акционерные общества/
Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	00153815
ИНН	1435032049
по ОКВЭД 2	06.20
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47/ 16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
п. III.14	Выручка	2110	8 414 510	7 315 535
т.5, п. III.15	Себестоимость продаж	2120	(3 259 125)	(2 957 888)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 155 385	4 357 647
т.5, п. III.15	Коммерческие расходы	2210	(1 367 324)	(1 006 027)
т.5, п. III.15	Управленческие расходы	2220	(937 060)	(916 940)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 851 001	2 434 680
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	226 896	379 623
	Проценты к уплате	2330	(1 015 332)	(1 060 953)
п. III.16	Прочие доходы	2340	1 165 381	124 190
п. III.16	Прочие расходы	2350	(1 458 210)	(1 297 329)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 769 736	580 211
п. III.13.2	Налог на прибыль	2410	(336 239)	(280 949)
	в том числе			
п. III.13.2	Текущий налог на прибыль	2411	(20 365)	-
п. III.13.2	Отложенный налог на прибыль	2412	(315 874)	(280 949)
п. III.13.3	Прочее	2460	9 861	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 443 358	299 262

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 443 358	299 262
	СПРАВОЧНО			
п. III.17	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1,745	0,362
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель Коровов Андрей Владимирович

Главный бухгалтер Секретова Елена Владимировна

5 июля 2024 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 2023 г.**

Организация Публичное акционерное общество "Якутская топливно-энергетическая компания"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Добыча природного газа и газового конденсата
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичные акционерные общества/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	00153815
ИНН	1435032049
по ОКВЭД 2	06.20
по ОКПО/ОКФС	1 22 47/ 16
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	826 919	-	4 302 950	41 346	9 089 617	14 260 832
	За 2022 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	299 262	299 262
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	299 262	299 262
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3214	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3217	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3218	-	x	-	x	x	-
	вклад учредителей в добавочный капитал	3219	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3225	-	-	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
	выкуп собственных акций (долей)	3228	x	-	x	x	x	-
	Списание дооценки по выбывшим объектам основных средств	3229	-	-	(3 484)	-	3 484	-
	Изменение добавочного капитала (списание дооценки по выбывшим объектам основных средств)	3230	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	826 919	-	4 299 466	41 346	9 392 363	14 560 094
	За 2023 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 443 358	1 443 358
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	1 443 358	1 443 358
	переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3314	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3317	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3318	-	x	-	x	x	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3325	-	-	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
	выкуп собственных акций (долей)	3328	x	-	x	x	x	-
	Списание дооценки по выбывшим объектам основных средств	3329	-	-	(24 578)	-	24 578	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	826 919	-	4 274 888	41 346	10 860 299	16 003 452

3. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	16 003 452	14 560 094	14 260 832

Андрей Владимирович

Коробов Андрей Владимирович

Главный бухгалтер *Елена Владимировна* Секретова Елена Владимировна



**Отчет о движении денежных средств
за 2023 г.**

Организация Публичное акционерное общество "Якутская топливно-энергетическая компания"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Добыча природного газа и газового конденсата
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичные акционерные общества/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	00153815
ИНН	1435032049
по ОКВЭД 2	06.20
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47/ 16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	9 076 018	7 503 413
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 653 563	7 096 909
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	27 019	9 349
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
p.III.8	прочие поступления	4119	395 436	397 155
	Платежи - всего	4120	(5 686 092)	(5 062 800)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 789 248)	(1 577 681)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 476 113)	(1 353 443)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(815 451)	(988 366)
	налога на прибыль организаций	4124	(114 186)	(83 557)
p.III.8	прочие платежи	4129	(1 491 094)	(1 059 753)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 389 926	2 440 613
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	949 445	3 908 823
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	12 772	5 562
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	2 070 003
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	672 610	1 451 715
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	219 563	261 543
	от возврата депозитов	4215	-	120 000
p.III.8	прочие поступления	4219	44 500	-
	Платежи - всего	4220	(3 762 010)	(6 798 225)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 082 718)	(5 565 092)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(14 010)	(1 232 976)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(665 282)	(157)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 812 565)	(2 889 402)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	5 999 250	884 955
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	884 955
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	5 999 250	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(5 553 710)	(1 872 129)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(21)	(55)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(5 462 390)	(1 773 721)
p.III.8	прочие платежи	4329	(91 299)	(98 353)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	445 540	(987 174)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 022 901	(1 435 963)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 941 887	3 374 893
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 965 078	1 941 887
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	290	2 957



Коробов Андрей Владимирович

Главный бухгалтер Секретова Елена Владимировна

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

Организация Публичное акционерное общество "Якутская топливно-энергетическая компания"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Добыча природного газа и газового конденсата
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичные акционерные общества/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	00153815
ИНН	1435032049
по ОКВЭД 2	06.20
по ОКПФ/ОКФС	1 22 47/ 16
по ОКЕИ	384

1. Основные средства

1.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

1.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства - всего	5200	2023 г.	40 070 585	(28 864 229)	1 473 735	(229 939)	197 884	(1 249 393)	(70 416)	-	41 243 965	(29 915 738)
	5210	2022 г.	36 472 106	(27 759 636)	3 970 758	(111 116)	104 754	(1 209 347)	(261 163)	-	40 070 585	(28 864 229)
в том числе:												
<i>Здания</i>	5201	2023 г.	632 802	(292 433)	97 615	(3 921)	2 155	(32 977)	-	-	726 496	(323 255)
	5211	2022 г.	472 703	(261 491)	168 935	(8 836)	5 254	(36 196)	-	-	632 802	(292 433)
<i>Сооружения и передаточные устройства</i>	5202	2023 г.	35 275 069	(25 887 293)	775 999	(40 355)	36 691	(842 763)	(70 416)	-	35 940 297	(26 693 365)
	5212	2022 г.	31 970 375	(25 105 761)	3 566 017	(160)	160	(781 692)	(261 163)	-	35 275 069	(25 887 293)
<i>Машины и оборудование</i>	5203	2023 г.	3 853 180	(2 536 741)	110 271	(148 960)	136 337	(261 796)	-	-	3 814 491	(2 662 200)
	5213	2022 г.	3 750 216	(2 265 374)	187 494	(84 530)	83 041	(354 408)	-	-	3 853 180	(2 536 741)
<i>Транспортные средства</i>	5204	2023 г.	163 483	(95 924)	464 070	(34 290)	20 521	(89 565)	-	-	593 263	(164 968)
	5214	2022 г.	164 891	(87 333)	11 358	(12 766)	11 670	(20 261)	-	-	163 483	(95 924)
<i>Земельные участки</i>	5205	2023 г.	4 113	-	-	-	-	-	-	-	4 113	-
	5215	2022 г.	4 113	-	-	-	-	-	-	-	4 113	-
<i>Другие виды основных средств</i>	5206	2023 г.	75 945	(35 054)	19 330	(274)	186	(10 531)	-	-	95 001	(45 399)
	5216	2022 г.	72 103	(25 981)	5 425	(1 583)	1 413	(10 486)	-	-	75 945	(35 054)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5207	2023 г.	65 993	(16 784)	6 450	(2 139)	1 994	(11 761)	-	-	70 304	(26 551)
	5217	2022 г.	37 705	(13 696)	31 529	(3 241)	3 216	(6 304)	-	-	65 993	(16 784)

1.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.1	2023 г.	(28 864 229)	(1 249 393)	197 884	-	(29 915 738)
	5210.1	2022 г.	(27 759 636)	(1 209 347)	104 754	-	(28 864 229)
<i>Здания</i>	5201.1	2023 г.	(292 433)	(32 977)	2 155	-	(323 255)
	5211.1	2022 г.	(261 491)	(36 196)	5 254	-	(292 433)
<i>Сооружения и передаточные устройства</i>	5202.1	2023 г.	(25 887 293)	(842 763)	36 691	-	(26 693 365)
	5212.1	2022 г.	(25 105 761)	(781 692)	160	-	(25 887 293)
<i>Машины и оборудование</i>	5203.1	2023 г.	(2 536 741)	(261 796)	136 337	-	(2 662 200)
	5213.1	2022 г.	(2 265 374)	(354 408)	83 041	-	(2 536 741)
<i>Транспортные средства</i>	5204.1	2023 г.	(95 924)	(89 565)	20 521	-	(164 968)
	5214.1	2022 г.	(87 333)	(20 261)	11 670	-	(95 924)
<i>Другие виды основных средств</i>	5205.1	2023 г.	(35 054)	(10 531)	186	-	(45 399)
	5215.1	2022 г.	(25 981)	(10 486)	1 413	-	(35 054)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5206.1	2023 г.	(16 784)	(11 761)	1 994	-	(26 551)
	5216.1	2022 г.	(13 696)	(6 304)	3 216	-	(16 784)

1.2. Наличие и движение инвестиционной недвижимости, оцениваемой по первоначальной стоимости

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов			начислено амортизации	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	2023 г.	173	(42)	-	-	-	-	(11)	-	173	(53)
	5230	2022 г.	173	(42)	-	-	-	-	-	-	173	(42)
<i>в том числе:</i>												
<i>Здания</i>	5221	2023 г.	173	(42)	-	-	-	-	(11)	-	173	(53)
	5231	2022 г.	173	(42)	-	-	-	-	-	-	173	(42)

1.3. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости - всего	5240	2023 г.	3 543 251	2 003 161	(599 457)	(655 442)	(76 529)	4 214 984
	5250	2022 г.	6 040 675	2 073 717	(523 229)	(4 047 912)	-	3 543 251
Незавершенное строительство(08.03)	5241	2023 г.	3 117 502	1 186 428	(269 398)	(181 138)	-	3 853 394
	5251	2022 г.	5 664 540	1 404 130	(68 745)	(3 882 423)	-	3 117 502
Оборудование(07)	5242	2023 г.	182 236	62 728	(89 720)	(3 230)	-	152 014
	5252	2022 г.	228 751	115 867	(162 382)	-	-	182 236
Материалы для строительных и монтажных работ(10.08.1)	5243	2023 г.	36 981	35 440	(28 894)	-	(21 111)	22 416
	5253	2022 г.	45 199	22 319	(30 537)	-	-	36 981
Материалы, переданные в переработку(10.07)	5244	2023 г.	27 446	195 768	(113 084)	-	(27 634)	82 496
	5254	2022 г.	102 185	186 826	(261 565)	-	-	27 446
основные средства 08.04	5245	2023 г.	15 326	467 985	(600)	(471 074)	-	11 637
	5255	2022 г.	-	180 815	-	(165 489)	-	15 326
Фонды строительных материалов (10.01)	5246	2023 г.	162 487	54 812	(97 689)	-	(27 784)	91 826
	5256	2022 г.	-	162 487	-	-	-	162 487
Фонды строительных материалов (10.09)	5247	2023 г.	1 273	-	(72)	-	-	1 201
	5257	2022 г.	-	1 273	-	-	-	1 273

1.4. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замены частей, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания - всего	5260	54 728	1 101 815
в том числе:			
Модернизация скважин	5261	-	838 059
Модернизация оборудования	5262	54 728	263 756

1.5. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (основные средства, переданные в операционную аренду)	5280	49 977	52 267	66 641
Переданные в аренду основные средства числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	117 216	204 105	241 690
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	466 622	893 429	876 027
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	341 557
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	1 866 966	1 328 989	1 055 059
Балансовая стоимость объектов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе находящихся в залоге	5286	-	2 451 753	878 508
Балансовая стоимость иных пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации (помимо переведенных на консервацию)	5287	-	-	-

1.6.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2023 г.	323 676	(119 562)	7 073	(82 647)	52 815	(64 128)	-	-	248 102	(130 875)
	5210.3	2022 г.	254 619	(42 702)	77 154	(8 097)	3 911	(80 771)	-	-	323 676	(119 562)
в том числе:												
<i>Здания</i>	5201.3	2023 г.	45 726	(18 290)	-	-	-	(10 974)	-	-	45 726	(29 264)
	5211.3	2022 г.	-	-	45 726	-	-	(18 290)	-	-	45 726	(18 290)
<i>Машины и оборудование</i>	5202.3	2023 г.	43 232	(6 407)	240	(17 970)	5 718	(3 507)	-	-	25 502	(4 196)
	5212.3	2022 г.	17 970	(3 221)	25 262	-	-	(3 186)	-	-	43 232	(6 407)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5203.3	2023 г.	1 391	(1 387)	-	(1 391)	1 150	(188)	-	-	-	(425)
	5213.3	2022 г.	1 391	(693)	-	-	-	(694)	-	-	1 391	(1 387)
<i>Рабочие машины и оборудование</i>	5204.3	2023 г.	3 092	(1 663)	-	(3 092)	1 968	(337)	-	-	-	(32)
	5214.3	2022 г.	3 092	(955)	-	-	-	(708)	-	-	3 092	(1 663)
<i>Транспортные средства</i>	5205.3	2023 г.	230 235	(91 815)	6 833	(60 194)	43 979	(49 122)	-	-	176 874	(96 958)
	5215.3	2022 г.	232 166	(37 833)	6 166	(8 097)	3 911	(57 893)	-	-	230 235	(91 815)

1.6.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.4	2023 г.	(119 562)	(64 128)	52 815	-	(130 875)
	5210.4	2022 г.	(42 702)	(80 771)	3 911	-	(119 562)
<i>Здания</i>	5201.4	2023 г.	(18 290)	(10 974)	-	-	(29 264)
	5211.4	2022 г.	-	(18 290)	-	-	(18 290)
<i>Машины и оборудование</i>	5202.4	2023 г.	(6 407)	(3 507)	5 718	-	(4 196)
	5212.4	2022 г.	(3 221)	(3 186)	-	-	(6 407)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5203.4	2023 г.	(1 387)	(188)	1 150	-	(425)
	5213.4	2022 г.	(693)	(694)	-	-	(1 387)
<i>Рабочие машины и оборудование</i>	5204.4	2023 г.	(1 663)	(337)	1 968	-	(32)
	5214.4	2022 г.	(955)	(708)	-	-	(1 663)
<i>Транспортные средства</i>	5205.4	2023 г.	(91 815)	(49 122)	43 979	-	(96 958)
	5215.4	2022 г.	(37 833)	(57 893)	3 911	-	(91 815)

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2023 г.	13 496	-	10	(5)	-	-	(13 471)	30	-
	5311	2022 г.	333 845	-	1 232 976	(800 303)	-	-	(753 022)	13 496	-
в том числе:											
Вложения в уставные капиталы	5302	2023 г.	13 496	-	10	(5)	-	-	(13 471)	30	-
	5312	2022 г.	333 845	-	1 232 976	(800 303)	-	-	(753 022)	13 496	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53021	2023 г.	13 496	-	10	(5)	-	-	(13 471)	30	-
	53121	2022 г.	333 845	-	1 232 976	(800 303)	-	-	(753 022)	13 496	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2023 г.	821 132	-	679 135	(1 439 632)	-	-	(60 560)	75	-
	5315	2022 г.	1 362 900	-	44 496	(1 339 286)	-	-	753 022	821 132	-
в том числе:											
Вложения в уставные капиталы	5306	2023 г.	753 022	-	14 005	(767 022)	-	-	-	5	-
	5316	2022 г.	-	-	-	-	-	-	753 022	753 022	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53061	2023 г.	753 022	-	14 005	(767 022)	-	-	-	5	-
	53161	2022 г.	-	-	-	-	-	-	753 022	753 022	-
Другие виды финансовых вложений	5308	2023 г.	68 110	-	665 130	(672 610)	-	-	(60 560)	70	-
	5318	2022 г.	1 362 900	-	44 496	(1 339 286)	-	-	-	68 110	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53081	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53181	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53082	2023 г.	37 502	-	665 130	(672 610)	-	-	(29 952)	70	-
	53182	2022 г.	1 241 726	-	157	(1 204 381)	-	-	-	37 502	-
Депозитные вклады	53083	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53183	2022 г.	120 000	-	-	(120 000)	-	-	-	-	-
Иные краткосрочные финансовые вложения	53084	2023 г.	30 608	-	-	-	-	-	(30 608)	-	-
	53184	2022 г.	1 174	-	44 339	(14 905)	-	-	-	30 608	-
Финансовых вложений - итог	5300	2023 г.	834 628	-	679 145	(1 439 637)	-	-	(74 031)	105	-
	5310	2022 г.	1 696 745	-	1 277 472	(2 139 589)	-	-	-	834 628	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2023 г.	711 347	(130 408)	5 715 417	(5 651 608)	61 096	(146 118)	-	775 156	(215 430)
	5420	2022 г.	725 480	(116 850)	3 319 734	(3 333 867)	50 162	(63 720)	-	711 347	(130 408)
в том числе:											
<i>материалы</i>	5401	2023 г.	410 695	(130 408)	383 332	(415 257)	60 068	(63 978)	536	379 306	(134 318)
	5421	2022 г.	602 281	(116 850)	267 429	(461 031)	50 162	(63 720)	2 016	410 695	(130 408)
<i>товары</i>	5402	2023 г.	85 476	-	9 447	(11 093)	1 028	(82 140)	(237)	83 593	(81 112)
	5422	2022 г.	5 508	-	185 284	(105 286)	-	-	(30)	85 476	-
<i>готовая продукция</i>	5403	2023 г.	215 176	-	5 322 638	(5 225 258)	-	-	(299)	312 257	-
	5423	2022 г.	117 691	-	2 867 021	(2 767 550)	-	-	(1 986)	215 176	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2023 г.	2 261 269	(471 763)	1 738 866	(673 487)
	5530	2022 г.	3 028 790	(159 251)	2 261 269	(471 763)
в том числе:						
покупатели и заказчики	5511	2023 г.	1 664 095	(120 031)	1 140 176	(273 385)
	5531	2022 г.	1 625 403	(128 303)	1 664 095	(120 031)
авансы выданные	5512	2023 г.	135 427	(34 273)	75 369	(4 191)
	5532	2022 г.	351 048	(20 142)	135 427	(34 273)
задолженность налогов и сборов	5513	2023 г.	4 642	-	42 763	-
	5533	2022 г.	55 003	-	4 642	-
задолженность внебюджетных фондов	5514	2023 г.	-	-	16	-
	5534	2022 г.	-	-	-	-
прочая дебиторская задолженность	5515	2023 г.	457 105	(317 459)	480 542	(395 911)
	5535	2022 г.	997 336	(10 806)	457 105	(317 459)
Итого	5500	2023 г.	2 261 269	(471 763)	1 738 866	(673 487)
	5520	2022 г.	3 028 790	(159 251)	2 261 269	(471 763)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	679 978	6 490	770 252	328 784	225 335	63 449
в том числе:							
задолженность покупателей и заказчиков	5541	273 761	375	347 094	227 063	189 913	61 609
авансы выданные	5542	4 191	-	3 978	-	22 778	-
прочие дебиторы	5543	402 026	6 115	419 180	101 721	12 644	1 840

4.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2023 г.	4 038 268	8 000 000
	5571	2022 г.	9 108 585	4 038 268
в том числе:				
задолженность по ценным бумагам	5552	2023 г.	4 000 000	8 000 000
	5572	2022 г.	9 000 000	4 000 000
прочая кредиторская задолженность	5553	2023 г.	38 268	-
	5573	2022 г.	108 585	38 268
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023 г.	8 341 523	3 421 203
	5580	2022 г.	2 632 460	8 341 523
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5561	2023 г.	471 201	244 016
	5581	2022 г.	668 651	471 201
покупатели и заказчики	5562	2023 г.	140 540	83 491
	5582	2022 г.	67 322	140 540
налоги и сборы	5563	2023 г.	359 470	570 995
	5583	2022 г.	225 563	359 470
внебюджетные фонды	5564	2023 г.	38 625	51 271
	5584	2022 г.	22 876	38 625
расчеты с персоналом по оплате труда	5565	2023 г.	89 583	126 646
	5585	2022 г.	41 887	89 583
задолженность по выплате дивидендов	5566	2023 г.	2 285	2 264
	5586	2022 г.	2 340	2 285
прочая кредиторская задолженность	5567	2023 г.	1 612 482	59 952
	5587	2022 г.	85 094	1 612 482
заемные средства	5568	2023 г.	5 627 337	2 282 568
	5588	2022 г.	1 518 727	5 627 337
Итого	5550	2023 г.	12 379 791	11 421 203
	5570	2022 г.	11 741 045	12 379 791

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	377 941	238 105
Расходы на оплату труда	5620	1 192 181	1 134 808
Отчисления на социальные нужды	5630	289 596	255 586
Амортизация	5640	834 906	849 828
Прочие затраты	5650	2 982 902	2 319 130
Итого по элементам	5660	5 677 526	4 797 457
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(128 356)	(102 105)
Готовая продукция	5671	(128 356)	(102 105)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	11 125	90 587
Готовая продукция	5681	11 125	90 587
Покупная стоимость проданных товаров	5690	3 214	94 916
Изменение резерва под обесценение запасов	5695		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 563 509	4 880 855

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	837 209	385 521	(406 100)	-	816 630
в том числе:						
<i>Оценочное обязательство на оплату отпусков</i>	5701	113 839	224 391	(226 246)	-	111 984
<i>Оценочное обязательство по выводу объектов из эксплуатации</i>	5702	717 891	77 616	(90 861)	-	704 646
<i>Прочее</i>	5703	5 479	-	(5 479)	-	-

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	985 795	266 701	(222 990)	(192 297)	837 209
в том числе:						
<i>Оценочное обязательство на оплату отпусков</i>	5711	130 467	206 362	(222 990)	-	113 839
<i>Оценочное обязательство по выводу объектов из эксплуатации</i>	5712	849 849	60 339	-	(192 297)	717 891
<i>Прочее</i>	5713	5 479	-	-	-	5 479

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Выданные - всего	5810	300 000	5 775 332	6 908 678
в том числе:				
<i>ООО А-Проперти</i>	5811	-	5 475 332	5 478 332
<i>ОАО ФЦПФ</i>	5812	300 000	300 000	300 000
<i>ООО ГИЛК</i>	5813	-	-	1 130 346

8. Поисковые активы

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные поисковые активы – всего	5290	2023 г.	5 616 860	-	1 074 431	(31 135)	-	-	-	-	-	6 660 156	-
	5291	2022 г.	2 826 186	-	2 790 674	-	-	-	-	-	-	5 616 860	-
в том числе:													
Толонское месторождение	52901	2023 г.	1 007 230	-	69 055	(11 913)	-	-	-	-	-	1 064 372	-
	52911	2022 г.	701 994	-	305 236	-	-	-	-	-	-	1 007 230	-
Тымтайдахское месторождение	52902	2023 г.	734 083	-	1 416	(17 963)	-	-	-	-	-	717 536	-
	52912	2022 г.	693 261	-	40 822	-	-	-	-	-	-	734 083	-
Майский участок недр	52903	2023 г.	799 172	-	353 656	-	-	-	-	-	-	1 152 828	-
	52913	2022 г.	269 499	-	529 673	-	-	-	-	-	-	799 172	-
Северный участок недр	52904	2023 г.	1 327 361	-	460 976	(163)	-	-	-	-	-	1 788 174	-
	52914	2022 г.	482 792	-	844 569	-	-	-	-	-	-	1 327 361	-
Южный участок недр	52905	2023 г.	1 339 341	-	5 180	(1 096)	-	-	-	-	-	1 343 425	-
	52915	2022 г.	592 054	-	747 287	-	-	-	-	-	-	1 339 341	-
Участок Баппагай	52906	2023 г.	2 798	-	760	-	-	-	-	-	-	3 558	-
	52916	2022 г.	-	-	2 798	-	-	-	-	-	-	2 798	-
Участок Тингнары	52907	2023 г.	1 498	-	603	-	-	-	-	-	-	2 101	-
	52917	2022 г.	-	-	1 498	-	-	-	-	-	-	1 498	-
Соболохский участок недр	52908	2023 г.	212 624	-	49 502	-	-	-	-	-	-	262 126	-
	52918	2022 г.	18	-	212 606	-	-	-	-	-	-	212 624	-
Прочее	52909	2023 г.	192 753	-	133 283	-	-	-	-	-	-	326 036	-
	52919	2022 г.	86 568	-	106 185	-	-	-	-	-	-	192 753	-
Материальные поисковые активы – всего	5292	2023 г.	3 404 137	-	415 036	(748 179)	-	-	-	-	-	3 070 994	-
	5293	2022 г.	1 728 501	-	1 700 175	(24 539)	-	-	-	-	-	3 404 137	-
в том числе:													
Расходы Толонского ЛУ	52921	2023 г.	2 061 717	-	284 360	-	-	-	-	-	-	2 346 077	-
	52931	2022 г.	1 148 641	-	933 985	(20 909)	-	-	-	-	-	2 061 717	-
Расходы Средневилюйского ГКМ	52922	2023 г.	683 208	-	64 971	(748 179)	-	-	-	-	-	-	-
	52932	2022 г.	470 127	-	213 081	-	-	-	-	-	-	683 208	-
Расходы Тымтайдахского ЛУ	52923	2023 г.	653 174	-	65 525	-	-	-	-	-	-	718 699	-
	52933	2022 г.	107 124	-	548 008	(1 958)	-	-	-	-	-	653 174	-
Прочие	52924	2023 г.	6 038	-	180	-	-	-	-	-	-	6 218	-
	52934	2022 г.	2 609	-	5 101	(1 672)	-	-	-	-	-	6 038	-




 Руководитель
 Коробов Андрей Владимирович

Главный бухгалтер 
 Секретова Елена Владимировна

а 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания» (далее – «Общество») зарегистрировано 16 мая 1994 года. Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 20 ноября 2002 года ИМНС России по г. Якутску Республики Саха (Якутия), Основной государственный регистрационный номер: 1021401062187.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2023 год составила 631 человек (за 2022 год – 666 человек, за 2021 год – 651 человек).

Общество зарегистрировано по адресу Республика Саха (Якутия), Вилюйский улус, п. Кысыл-Сыр, ул. Ленина, д. 4, имеет представительство по адресу г. Москва, пл. Павелецкая, д. 2, стр. 2.

Почтовый адрес: 677015, Республика Саха (Якутия), город Якутск, ул. Петра Алексеева, д. 76.

Основными видами деятельности Общества являются добыча и переработка природного газа и газового конденсата, оптовая торговля природным газом, газовым конденсатом стабильным и продуктами переработки газового конденсата.

Органы управления:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года входили:

- Белянова И. В. – Председатель Совета директоров, Генеральный директор ООО «А-Проперти»;
- Агафонов А. В. – член Совета директоров;
- Докучаев С. В. – член Совета директоров, Председатель Правления АО АКБ «Ланта-Банк»;
- Коробов А. В. – Генеральный директор Общества, член Совета директоров;
- Першуков В. А. – член Совета директоров;
- Сокровищук Р. В. – член Совета директоров, Генеральный директор ООО «Глобалтэк»;
- Мерзлякова Т. В. – член Совета директоров.

Состав Совета директоров Общества избран решением Годового общего собрания акционеров Общества 30 июня 2023 года.

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества исполняет генеральный директор общества – Коробов Андрей Владимирович. 24 ноября 2022 года Советом директоров принято решение о переизбрании генерального директора Коробова Андрея Владимировича на новый срок 3 (три) года, с 7 декабря 2022 года.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество 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. 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 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. 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. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 года. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, а 18 декабря 2023 года – с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, 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.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим контрагентам и сотрудникам.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

4.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, отражаются в составе строки 1150 «Основные средства».

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости (с учетом переоценок, признанных до 1 января 2022 года) за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, обесценения.

До 1 января 2022 года Общество отражало все объекты основных средств в бухгалтерском учете после их признания по первоначальной стоимости, за исключением сооружений, машин и оборудования (кроме офисного), скважин (включены в группу «Сооружения»), силовых машин и оборудования, рабочих машин и оборудования, измерительных приборов, вычислительной техники, которые отражались по текущей (восстановительной) стоимости, определяемой с использованием затратного подхода методом индексации балансовой стоимости. Переоценка данных групп основных средств проводилась Обществом периодически, последняя была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года. В связи с тем, что ФСБУ 6/2020, вступившее в силу с 1 января 2022 года, не предусматривает использование способа оценки основных средств по текущей (восстановительной) стоимости, начиная с 1 января 2022 года Общество приняло решение отражать все объекты основных средств в бухгалтерском учете после их признания по первоначальной стоимости и закрепило это в своей учетной политике. При этом в качестве балансовой стоимости основных средств по состоянию на 1 января 2022 года была принята их первоначальная стоимость (с учетом всех ранее проведенных переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация добывающих скважин (включены в группу «Сооружения») начисляется пропорционально объему добычи продукции. Скважины, находящиеся в длительной консервации, а так же наблюдательные и гидрогеологические скважины амортизируются линейным методом, исходя из сроков полезного использования объектов.

Амортизация объектов основных средств, за исключением добывающих скважин, начисляется ежемесячно, линейным способом исходя из установленного срока полезного использования. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Не подлежат амортизации земельные участки.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС, генерирующая единица), к которой относится актив.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующие единицы. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости. Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования актива и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования актива рассчитана путем дисконтирования суммы будущих поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования основных средств.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

4.2. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость включает объекты недвижимости, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста их стоимости, формируя отдельную группу основных средств.

Первоначальная оценка инвестиционной недвижимости определяется аналогично порядку оценки основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, изложенному в пункте 4.1 выше.

Последующая оценка инвестиционной недвижимости производится по первоначальной стоимости объекта инвестиционной недвижимости.

Амортизация инвестиционной недвижимости начисляется линейным способом.

Выбытие инвестиционной недвижимости

Финансовый результат от выбытия объектов инвестиционной недвижимости (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Инвестиционная недвижимость отражена обособленно в табличном пояснении «Наличие и движение инвестиционной недвижимости, оцениваемой по первоначальной стоимости».

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В сумму фактических затрат при осуществлении капитальных вложений включаются проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств, классифицируемых как инвестиционные активы, или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, а начисленные после начала использования – отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

6. Права пользования активами

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей; величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

7. Поисковые активы

Материальными поисковыми активами признают используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых сооружения и оборудование.

К нематериальным поисковым активам относятся: право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии; информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований; результаты разведочного бурения; результаты отбора образцов; иная геологическая информация о недрах; оценка коммерческой целесообразности добычи.

К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся:

- затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, поисковых и опережающих эксплуатационных скважин;
- затраты на геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах;
- затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов нефти и газа.

В фактически затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов включаются:

- затраты на строительство поисковых скважин, приобретение оборудования;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением поискового актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив;

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением поискового актива;
- оценочные обязательства, связанные с эксплуатацией и ликвидацией поисковых активов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением поискового актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются:

- затраты на получение лицензии на геологическое изучение или на добычу полезных ископаемых;
- затраты на приобретение геологической информации, пересчет запасов;
- затраты на бурение опорных, параметрических и структурных скважин;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке, выполняемые сторонними организациями;
- затраты на подготовку проектных технологических документов;
- затраты на 2-D и 3-D сейсморазведку.

В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются:

- затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
- затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
- затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.

Авансы, выданные на приобретение (создание) материальных и нематериальных поисковых активов, отражаются в строках 1140 «Материальные поисковые активы» и 1130 «Нематериальные поисковые активы» соответственно.

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых.

На конец каждого отчетного года Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение материальных и нематериальных поисковых активов в соответствии с требованиями пункта 19 ПБУ 24/2011.

Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы распределяются между лицензионными участками месторождений нефти и газа.

Сумма обесценения поисковых активов относится на расходы по обычным видам деятельности.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств или расходов будущих периодов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых:

- затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин и геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах, переводятся в состав соответствующих скважин, предназначенных для добычи полезных ископаемых;
- затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений и разведки запасов нефти и газа, переводятся в состав соответствующих объектов оборудования и установок;
- стоимость лицензии на выполнение работ по поиску, оценке месторождений и (или) разведке полезных ископаемых, а также дающей право на их добычу, переводится в состав расходов будущих периодов.

8. Финансовые вложения

К финансовым вложениям организации относятся: ценные бумаги других организаций, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады, кроме краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения до трех месяцев).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

По вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

9. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, за исключением случаев, когда при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Сырье и материалы

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость незавершенного производства.

Готовая продукция

Ежемесячно сырье и материалы, прошедшие все стадии переработки, включаются в состав готовой продукции. В составе готовой продукции отражены газ природный, бензиновая фракция, газовый конденсат, продукты переработки газа и газового конденсата.

Готовая продукция оценена по фактической себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов.

Готовая продукция и товары, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью готовой продукции и товаров и величиной их обесценения.

Чистая стоимость продажи готовой продукции и товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию и товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения готовой продукции, незавершенного производства и товаров образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 3 «Запасы» (подраздел 3.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся. Период, в течение которого производится списание, определяется в соответствии с условиями договоров, и составляет срок от 1 года до 15 лет.

В составе долгосрочных расходов будущих периодов Общество отражает разовые платежи за пользование недрами, расходы по разведочным работам по действующим месторождениям, программные продукты и экспертизу промышленной безопасности объектов. Указанные расходы будущих периодов относятся на расходы по обычным видам деятельности на равномерной (линейной) основе в течение соответствующего временного интервала. Период, в течение которого производится списание, определяется в соответствии со сроком действия лицензии на соответствующее месторождение.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

11. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Информация о дебиторской задолженности приведена в табличном пояснении «Наличие дебиторской задолженности».

12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам / принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера / агента);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- возвраты ошибочно перечисленных платежей;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по косвенным налогам.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Отражение денежных потоков по аренде у арендодателя

Поступления арендных платежей включаются в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4112 «Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей».

13. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует величине, закрепленной в уставе Общества.

В соответствии с законодательством и Уставом Общество создает резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

Добавочный капитал включает прирост стоимости основных средств, определенный при переоценке (проводимой до 1 января 2022 года), а также эмиссионный доход от продажи собственных акций.

14. Кредиты и займы полученные

Краткосрочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой составляет менее 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность, срок погашения которой составляет более 12 месяцев после отчетной даты, считается долгосрочной задолженностью.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в составе обязательств с учетом причитающихся к уплате процентов согласно условиям договора.

Затраты по займам и кредитам в виде процентов признаются в составе прочих расходов отчетного периода, в котором они были начислены, и отражаются в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

15. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

16. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в табличном пояснении «Наличие кредиторской задолженности».

17. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество отражает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по выводу объектов из эксплуатации.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства, срок исполнения которого превышает 12 месяцев, по выводу объектов из эксплуатации определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, рассчитанная на основе дисконтирования денежных потоков. Ставки и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства, и сроками погашения, в соответствии с временными характеристиками денежного потока.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

18. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

19. Доходы

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи природного газа, газового конденсата и продуктов переработки газа и газового конденсата.

Выручка от продажи продукции, товаров и оказания услуг отражалась по мере отгрузки готовой продукции, товаров и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и акцизов.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки (доходы от сдачи имущества во временное пользование, восстановление резерва по сомнительным долгам, положительные курсовые разницы и прочие аналогичные доходы).

20. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг с учетом изменения величины резерва под обесценение запасов, а также затраты, не включаемые в стоимость готовой продукции, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Процентная ставка определяется таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды стала равна справедливой стоимости предмета аренды.

21. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

В учетной политике на 2023 год изменений по сравнению с 2022 годом не было.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Капитальные вложения

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Объекты незавершенных капитальных вложений в основные средства	4 214 984	3 543 251	6 040 675
2-я очередь строительства установки комплексной подготовки газа	1 193 469	1 180 769	1 161 737
1-я очередь строительства установки комплексной подготовки газа	610 770	635 680	3 048 992
Установка регенерации метанола	411 375	261 446	59 528
Капитальные вложения в объекты добывающей инфраструктуры	647 635	146 100	456 094
Прочие капитальные вложения	1 351 735	1 319 256	1 314 324

Авансы в связи с осуществлением капитальных вложений:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Нематериальные поисковые активы	600	86 773	22 887
Материальные поисковые активы	-	54 172	103 028
Основные средства	61 642	39 662	87 515
Итого авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	62 242	180 607	213 430

2. Основные средства

2.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Информация о наличии и движении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, приведена в табличном пояснении «Наличие и движение основных средств».

Элементы амортизации основных средств

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

Амортизация основных средств

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования
Здания	от 3 до 83 лет
Сооружения	от 3 до 100 лет
Транспортные средства	от 3 до 41 лет
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь	от 1 до 60 лет
Другие основные средства	от 1 до 21 лет

Обесценение основных средств

Тест на обесценение основных средств, прав пользования активами и капитальных вложений по состоянию на 31 декабря 2023 года не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения основных средств.

Перевод между основными средствами и другими внеоборотными активами

Наименование	2023	2022
Поступило в состав основных средств – всего (гр.6 табличного пояснения «Наличие и движение основных средств», строки 5200, 5210)	1 473 735	3 970 758
в том числе:		
Принято в состав основных средств из капитальных вложений	1 473 735	3 970 758

Наименование	2023	2022
Выбыло основных средств (по балансовой стоимости) – всего (гр.7 и 8 табличного пояснения «Наличие и движение основных средств», строки 5200, 5210)	32 055	6 362
в том числе:		
Списание ОС	32 055	6 362

По строке 5281 «Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» табличного пояснения «Иное использование основных средств» отражены переданные в финансовую аренду основные средства по их балансовой стоимости на момент передачи в аренду.

По строке 5282 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» табличного пояснения «Иное использование основных средств» отражена указанная в договорах аренды стоимость полученных предметов аренды, учтенных Обществом в составе прав пользования активами.

По строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» табличного пояснения «Иное использование основных средств» представлены полученные в аренду объекты, в отношении которых Общество использует упрощенный порядок учета аренды.

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом

В течение 2023 года Общество получило в пользование по договору аренды основные средства стоимостью 56 895 тыс. руб. (26 588 тыс. руб. – в 2022 году).

Стоимость объектов, возвращенных арендодателям в 2023 году – 483 702 тыс. руб. (9 186 тыс. руб. – в 2022 году).

Наименование и характеристика арендованных объектов	Стоимость, тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Земельные участки	370 990	405 824	405 823
Транспортные средства	-	405 376	405 375
Жилые здания и помещения	95 631	82 229	61 789
Иные арендованные объекты	-	-	3 040
Итого	466 622	893 429	876 027

Основные средства, переданные в аренду

В течение 2023 года Общество передало в аренду имущества на 17 970 тыс.руб. (39 023 тыс. руб. – в 2022 году).

Стоимость объектов, возвращенных от арендаторов в 2023 году – 20 260 тыс. руб. (53 397 тыс. руб. – в 2022 году).

Наименование и характеристика объектов, сданных в аренду	Стоимость, тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Сооружения и передаточные устройства	25 413	26 855	43 119
Машины и оборудование	24 564	17 142	22 432
Транспортные средства	-	8 097	-
Здания	-	173	1 090
Итого	49 977	52 267	66 641

Основные средства на консервации

В составе основных средств, находящихся на консервации, отражены:

Объекты основных средств	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Скважины	1 827 295	1 250 536	1 003 195
Прочее	39 671	78 453	51 864
Итого	1 866 966	1 328 989	1 055 059

3. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Здания	3 года
Машины и оборудование	от 9 до 10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 3 до 5 лет
Рабочие машины и оборудование	5 лет
Транспортные средства	от 3 до 11 лет

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (отражены в составе строки 1550 бухгалтерского баланса)	38 527	87 182	41 671
Долгосрочные обязательства по аренде (отражены в составе строки 1450 бухгалтерского баланса)	-	38 268	108 585
Итого обязательства по аренде	38 527	125 450	150 256

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2023	2022
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в проценты к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	8 658	14 540
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	8 658	14 540

4. Поисковые активы

Информация о наличии и движении поисковых активов представлена в табличном пояснении «Поисковые активы».

Погашение стоимости нематериальных и материальных поисковых активов в 2022 и 2023 годах, посредством начисления амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи и признания поисковых затрат в составе основных средств (нематериальных активов) не производится.

5. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы по разведочным работам по действующим месторождениям	200 140	204 735	137 322
Разовые платежи за пользование недрами	183 165	193 939	204 714
Расходы по моделированию месторождений	98 047	105 448	95 317
Лицензии на программное обеспечение	63 590	76 234	85 080
Прочее	5 553	218	23 987
Итого прочие внеоборотные активы	550 495	580 574	546 420

6. Финансовые вложения

Информация по видам финансовых вложений (в уставные капиталы организаций, векселя, другие финансовые вложения) приведена ниже.

Вложения в уставные капиталы организаций

Наименование	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.*	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.
Дочерние общества						
ООО «Межозерное»	-	-	100%	568 012	100%	10 012
ООО «ЯГПК»	-	-	100%	185 010	100%	185 010
ООО «ВСК»	100%	-	100%	13 461	100%	13 461
ООО «ЯТЭК-МТ»	100%	-	100%	10	100%	10
ООО «ЯТЭК-Логистика»	100%	10	100%	10	100%	10
ООО «ЯТЭК-Инвест»	100%	10	100%	10	100%	10
ООО «Майгеопром»	100%	10	-	-	-	-
ООО «ЭКТО-ОЙЛ»	-	-	-	-	100%	125 327
Итого: инвестиции в дочерние общества	-	30	-	766 513	-	333 840
Зависимые общества						
ООО «Глобалтэк»	49%	5	49%	5	49%	5
Итого: инвестиции в зависимые общества	-	5	-	5	-	5

* Сумма вложений в уставный капитал организаций на 31.12.2023 г. указана с учетом резерва под обесценение финансовых вложений

В 2023 году Обществом был осуществлен вклад в уставный капитал ООО «Майгеопром» в размере 10 тыс. руб.

В апреле 2023 года Общество продало 100% доли в уставном капитале ООО «Межозерное». В сентябре 2023 года Общество продало 100% доли в уставном капитале ООО «ЯГПК».

В связи с обесценением финансовых вложений создан резерв на сумму уставного капитала ООО «ВСК» и ООО «ЯТЭК-МТ».

Займы выданные

В составе займов, предоставленных организациям на срок менее 12 месяцев после отчетной даты, отражены:

Заемщик	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ООО «ЯТЭК-Инвест»	-	29 892	28 700
ООО «ВСК»	-	7 610	13 755
ООО «Глобалтэк»	-	-	1 104 150
ООО «Межозерное»	-	-	90 506
ООО «Майгеопром»	70	-	-
Прочие	-	-	4 615
Итого	70	37 502	1 241 726

В 2023 году Общество выдало процентный заем ООО «ЯТЭК-Логистика» в размере 665 000 тыс. руб. по ставке, равной ключевой ставке ЦБ РФ + 1,5%, в декабре 2023 года заем был полностью погашен.

В феврале 2023 года ООО «ВСК» полностью погасило заем в размере 7 610 тыс. руб.

В 2023 году Общество выдало процентный заем ООО «Майгеопрот» в размере 70 тыс. руб. по ставке, равной ключевой ставке ЦБ РФ. В феврале 2024 заем был полностью погашен.

В июле 2023 года Общество выдало заем ООО «ЯТЭК-Инвест» в размере 60 тыс. руб. по ставке, равной ключевой ставке ЦБ РФ. Обществом был создан резерв на полную сумму займа.

На 31 декабря 2023 года создан резерв по займам ООО «ЯТЭК-Инвест» в размере 29 952 тыс. рублей.

7. Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований дебиторов (по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций приобретения имущества, а также по другим основаниям), составила 245 582 тыс. руб. в отчетном году (255 174 тыс. руб. – в 2022 году).

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность по уступке прав требования	-	101 909	386 943
Задолженность по процентам к получению, пеням и неустойкам по займам выданным и вексям полученным	4 225	13 035	143 255
Задолженность по расчетам с комиссионерами и агентами	19 716	-	376 672
Прочие	60 690	24 702	79 660
Итого	84 631	139 646	986 530

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	115 039	271 604	131 461
Средства в кассе	15	192	225
Средства на специальных счетах в банках	5	117	143
Средства на валютных счетах	-	-	687
Итого денежные средства	115 059	271 913	132 516
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	2 850 000	1 669 955	3 121 800
Средства на брокерских счетах (со сроком размещения до трех месяцев)	19	19	120 577
Итого денежные эквиваленты	2 850 019	1 669 974	3 242 377
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	2 965 078	1 941 887	3 374 893

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев в российских рублях на 31 декабря 2023 года открыты в АО АКБ «Новикомбанк» на сумму 800 000 тыс. руб., в ПАО «Совкомбанк» на сумму 800 000 тыс. руб., в «Банк ГПБ» (АО) на сумму 150 000 тыс. руб., в «Банк ВТБ» (ПАО) на сумму 1 100 000 тыс. руб.

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев в российских рублях на 31 декабря 2022 года открыты в АО АКБ «Новикомбанк» на сумму 45 000 тыс. руб., ПАО Банк «ФК Открытие» на сумму 125 000 тыс. руб., «ББР БАНК» (АО) на сумму 1 499 955 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 – в АО АКБ «Новикомбанк» на сумму 1 110 000 тыс. руб., ПАО «Совкомбанк» на сумму 1 101 800 тыс. руб., АО «Альфа-Банк» на сумму 832 000 тыс. руб., прочих банках на сумму 78 000 тыс. руб.).

Прочие поступления и платежи

Наименование	2023	2022
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	298 830	199 989
Поступления за вычетом платежей по операциям, связанным с обеспечением исполнения обязательств в тендерах	1 621	4 896
Поступления из бюджета	63 423	
По агентскому договору	-	175 538
Иные поступления	31 562	16 732
Итого прочие поступления по текущей деятельности	395 436	397 155
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
НДПИ	(1 185 409)	(882 488)
Спонсорская помощь и благотворительность	(15 842)	(74 234)
Налог на имущество	(206 017)	(53 308)
Иные платежи	(83 826)	(49 723)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(1 491 094)	(1 059 753)
Прочие поступления по инвестиционной деятельности (строка 4219)		
Возврат вклада в добавочный капитал дочерней организации	44 500	-
Итого прочие поступления по инвестиционной деятельности	44 500	-
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329)		
Лизинговые платежи	(86 513)	(98 293)
Иные платежи	(4 786)	(60)
Итого прочие платежи по финансовой деятельности	(91 299)	(98 353)

9. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года состоит из 826 919 375 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль за акцию.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года у Общества не было собственных акций, выкупленных у акционеров.

Наименование регистратора Общества: – АО НОВЫЙ РЕГИСТРАТОР.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Резервный капитал

В соответствии с Уставом Общества, резервный капитал формируется в размере 5% от величины уставного капитала и составляет 41 346 тыс. руб.

Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года по строке «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество отразило эмиссионный доход на сумму 689 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года – 689 тыс. руб.).

10. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства

По статье «Заемные средства» (строка 1410) бухгалтерского баланса отражены полученные Обществом кредиты и займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты:

Займодавец	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Облигации	8 000 000	4 000 000	9 000 000
Итого долгосрочные заемные средства	8 000 000	4 000 000	9 000 000

12 апреля 2021 года Общество разместило облигации на сумму 5 млрд руб., данные о регистрации: № 4B02-02-20510-F-001P от 30 марта 2021 года, МосБиржа. Срок 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). В июне и в октябре 2023 года задолженность в общей сумме 3 млрд руб. переведены из долгосрочный заемных средств в краткосрочные заемные средства. 9 октября 2023 года было погашено 20% от номинальной стоимости.

16 октября 2023 года Общество разместило облигации на сумму 6 млрд руб., данные о регистрации: Договор № ЯТЭК/АНД/2023 от 15 сентября 2023 года, АО БАНК ГПБ. Срок погашения облигаций – 9 октября 2026 года. По облигациям предусмотрены выплата тринадцати трех месячных купонов по ставке 15,35% годовых.

Краткосрочные заемные средства

По статье «Заемные средства» (строка 1510) бухгалтерского баланса отражены полученные Обществом кредиты и займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты:

Займодавец	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Облигации	2 000 000	5 000 000	-
ООО «А-Проперти»	-	274 599	1 362 256
ПАО «Сбербанк»	-	194 082	-
Начисленный купон по облигациям	282 568	158 656	156 471
Итого	2 282 568	5 627 337	1 518 727

19 сентября 2019 года в рамках соглашения о реструктуризации, заключенного между Обществом и ООО «А-Проперти», оставшаяся после взаимозачета задолженность по заемным средствам перед ООО «А-Проперти» в размере 3 354 млн руб. была пролонгирована до 31 июля 2022 года. 28 июля 2022 года подписано соглашение о продлении срока погашения задолженности до 31 июля 2023 года. 13 апреля 2023 года задолженность перед ООО «А-Проперти» была полностью погашена.

3 ноября 2020 года Общество разместило облигации на сумму 4 млрд руб., данные о регистрации: № 4B02-01-20510-F-001P от 2 октября 2020 года, МосБиржа. Срок погашения облигаций – 31 октября 2023 года. По облигациям предусмотрена выплата шести полугодовых купонов по ставке 8,5% годовых. В 2023 году задолженность была полностью погашена.

Информация о кредитных линиях

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, в том числе:			
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	1 000 000	3 000 000	3 000 000
	1 000 000	2 806 183	3 000 000

Прочая информация по заемным средствам

Проценты по заемным средствам

Наименование	2023	2022
Проценты по заемным средствам	933 072	986 074
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	933 072	986 074

11. Кредиторская задолженность

По статье «Прочие обязательства» (строка 1550) бухгалтерского баланса отражена задолженность по лизингу со сроком погашения менее 12 месяцев.

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авансы по договорам купли-продажи доли в уставном капитале дочерних обществ	-	1 500 000	-
- ООО «ЯГПК»	-	840 000	-
- ООО «Межозерное»	-	660 000	-
Расчеты по обеспечению обязательств	51 473	63 433	60 186
Расчеты по исполнительным документам	1 914	40 221	1 918
Прочие	6 565	8 828	22 990
Итого	59 952	1 612 482	85 094

12. Обязательство по выводу объектов из эксплуатации

Общество имеет юридическое обязательство по ликвидации газовых скважин и восстановлению участка после истощения газовых месторождений. Изменения оценочного обязательства по выводу объектов из эксплуатации указаны ниже:

Наименование	2023	2022
Балансовая стоимость на начало периода	717 891	849 849
Изменения в оценках, скорректированные против соответствующей величины основных средств и поисковых активов	(90 861)	(192 297)
Амортизация дисконта	77 616	60 339
Балансовая стоимость на конец периода	704 646	717 891

Ожидаемый срок оттока денежных средств, связанный с юридическим обязательством по выводу объектов из эксплуатации, составляет около 17 лет.

Величина ставки дисконтирования, используемой для определения текущей стоимости обязательства по выводу объектов из эксплуатации, по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 11,98% (на 31 декабря 2022 года – 10,21%).

Анализ чувствительности величины обязательства по выводу объектов из эксплуатации к изменению ставки дисконтирования представлен ниже:

Наименование	Обязательство по выводу объектов из эксплуатации на 31.12.2023	Изменение обязательства по выводу объектов из эксплуатации, %
Увеличение ставки на 1%	603 266	-14%
Уменьшение ставки на 1%	829 704	17%

13. Налоги

13.1 Налог на добавленную стоимость и акциз

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 2 055 967 тыс. руб. (1 849 802 тыс. руб. в 2022 году). Сумма восстановленного НДС в 2023 году составила 32 569 тыс. руб. (99 780 тыс. руб. в 2022 году). Общая сумма НДС по приобретенным ценностям составила 733 647 тыс. руб. (1 225 492 тыс. руб. в 2022 году). Общая сумма НДС, принятая к вычету, составила 1 081 322 тыс. руб. (1 527 344 тыс. руб. в 2022 году).

Общество уменьшает исчисленный НДС на сумму налога, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в соответствии с требованиями налогового законодательства.

Общая сумма акциза к уплате в отчетном году составила 2 392 тыс. руб. (134 161 тыс. руб. в 2022 году).

13.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Прибыль до налогообложения	1 769 736		580 211	-
Условный расход по налогу на прибыль исходя из применимой к Обществу ставки 20%		(353 947)	-	(116 042)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения, в т.ч.:	(735 198)	(147 040)	(865 636)	(173 127)
по реализации доли в уставном капитале	-	-	(209 158)	(41 832)
по шефской, спонсорской помощи	(14 553)	(2 911)	(76 947)	(15 389)
по списанию МПЗ	(3 868)	(774)	(30 787)	(6 157)
по списанию НЗС	(184 536)	(36 907)	(57 594)	(11 519)
по списанию дебиторской задолженности	(464)	(93)	(7 314)	(1 463)
по начислению штрафов, пеней, неустоек	(1 108)	(222)	(884)	(177)
по амортизации объектов на консервации	(1 320)	(264)	(38 645)	(7 729)
по расходам на горно-разведочные работы	(75 724)	(15 145)	(4 367)	(873)
по расходам на формирование резерва по сомнительным долгам	(309 962)	(61 992)	(309 071)	(61 814)
по расходам на корпоративные мероприятия	(37 220)	(7 444)	(23 366)	(4 673)
По расходам на демонтаж	(47 516)	(9 503)	-	-
прочие	(58 924)	(11 785)	(107 503)	(21 501)
Итого ПНР	(735 198)	(147 040)	(865 636)	(173 127)

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения, в т.ч.:	803 953	160 790	3 927	785
по доходам от восстановления резерва по сомнительным долгам	75 075	15 015	-	-
По реализации доли в уставном капитале	728 878	145 776	-	-
прочие	-	-	3 927	785
По иным основаниям, в т.ч.:	19 787	3 957	37 170	7 434
прочие	19 787	3 957	37 170	7 434
Итого ПНД	823 740	164 748	41 097	8 219
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
по начислению резерва под обесценение МПЗ	250 194	50 039	63 720	12 744
по расходам на формирование резерва ежегодных отпусков	27 923	5 585	45 709	9 142
в отношении амортизации и амортизационной премии	179 984	35 997	103 324	20 665
по налоговому убытку	-	-	1 370 515	274 103
прочие	125 055	25 011	49 437	9 887
Погашение ОНА				
в отношении амортизации и амортизационной премии	(43 619)	(8 724)	(35 091)	(7 018)
по расходам на формирование резерва ежегодных отпусков	(27 923)	(5 585)	(45 709)	(9 142)
по начислению обязательства по выводу объектов из эксплуатации	(13 245)	(2 649)	(131 957)	(26 391)
по начислению резерва под обесценение МПЗ	(69 866)	(13 973)	(50 162)	(10 032)
По налоговому убытку	(101 828)	(20 366)	-	-
Прочие	(29 761)	(5 952)	(8 829)	(1 766)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	296 914	59 383	1 360 958	272 192
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
по расходам на освоение природных ресурсов	(1 766 345)	(353 269)	(3 096 392)	(619 278)
по объектам капитального строительства	(340 633)	(68 127)	(239 650)	(47 930)
по разнице в оценке незавершенного производства, стоимости остатка готовой продукции и запасов	(263 891)	(52 778)	(175 051)	(35 010)
в отношении амортизации и амортизационной премии	(530 603)	(106 121)	(574 427)	(114 885)
Прочее	(131 180)	(26 236)	(44 427)	(8 885)
Погашение ОНО				
в отношении амортизации и амортизационной премии	910 944	182 189	773 956	154 791
по объектам капитального строительства	10 151	2 030	364 417	72 883
по разнице в оценке незавершенного производства, стоимости остатка готовой продукции и запасов	133 213	26 643	164 575	32 915
Прочее	102 061	20 412	61 292	12 258

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(1 876 283)	(375 257)	(2 765 707)	(553 141)
Итого текущий налог на прибыль	-	(20 365)	-	-
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	101 825	-	-	-

13.3 Строка 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах

Наименование	2023	2022
Доначисление (уменьшение) налога на прибыль по уточненным налоговым декларациям за предыдущие отчетные периоды	9 861	-
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	9 861	-

14. Выручка от продаж

По статье «Выручка» (строка 2110) отчета о финансовых результатах отражена выручка от продажи следующих товаров, продукции и услуг:

Наименование	2023	2022
Газ природный	4 510 242	3 839 637
Газовый конденсат стабильный	3 227 377	2 236 282
Пропан-бутан автомобильный, технический	589 005	817 240
Бензиновая фракция	3 105	195 161
Прочие товары, продукция и услуги	84 781	227 215
Итого выручка	8 414 510	7 315 535

15. Расходы по обычным видам деятельности

По статье «Себестоимость продаж» (строка 2120) отчета о финансовых результатах отражена себестоимость следующих товаров, продукции и услуг:

Наименование	2023	2022
Газ природный	1 953 240	1 500 458
Газовый конденсат стабильный	925 108	771 512
Пропан-бутан автомобильный, технический	250 838	321 877
Бензиновая фракция	1 785	126 956
Прочие товары, продукция и услуги	128 154	237 085
Итого себестоимость	3 259 125	2 957 888

По статье «Коммерческие расходы» (строка 2210) отчета о финансовых результатах, в основном, отражены расходы на транспортировку и хранение готовой продукции:

Наименование	2023	2022
Транспортные услуги	1 018 687	681 479
Погрузочно-разгрузочные работы	105 428	93 845
Расходы по оплате труда	90 174	70 301
Расходы на аренду имущества	28 647	58 641
Расходы на рекламу	55	44 116
Иные расходы	124 333	57 645
Итого коммерческие расходы	1 367 324	1 006 027

По статье «Управленческие расходы» (строка 2220) отчета о финансовых результатах отражены следующие общехозяйственные расходы:

Наименование	2023	2022
Расходы по оплате труда	552 775	538 226
Страховые взносы	106 837	99 367
Информационно-консультационные услуги	77 041	64 986
Амортизация	55 629	46 819
Расходы по аренде имущества	34 326	58 120
Расходы по выполненным работам и услугам	31 459	30 608
Транспортные услуги	1 988	2 404
Иные расходы	77 005	76 410
Итого управленческие расходы	937 060	916 940

В составе статьи «Прочие затраты» (строка 5650 табличного пояснения «Затраты на производство»), в основном, отражены следующие расходы:

Наименование	2023	2022
Налоги и сборы	1 431 557	1 065 984
Транспортные услуги	1 027 087	685 446
Информационно-консультационные и прочие профессиональные услуги	154 267	205 309
Погрузочно-разгрузочные работы	105 428	93 760
Расходы на содержание и ремонт	63 990	50 443
Расходы на аренду имущества	53 136	121 766
Расходы на охрану и обеспечение пожарной безопасности	22 003	21 714
Прочие	125 434	74 708
Итого	2 982 902	2 319 130

16. Прочие доходы и прочие расходы

По статье «Прочие доходы» (строка 2340) отчета о финансовых результатах отражены:

Наименование	2023	2022
Доходы от реализации доли в уставном капитале	777 478	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	140 830	10 283
Штрафы, пени, неустойки	131 746	611
Доходы от аренды имущества	37 305	37 856
Реализация ОС	31 185	5 393
Реализация МПЗ	7 116	9 407
Списание кредиторской задолженности	4 015	25 342
Имущество, выявленное в результате инвентаризации	2 491	3 157
Восстановление стоимости МПЗ	206	5 849
Курсовые разницы	41	4 462
Возмещение по судебным делам	-	7 623
Поступление и расходы от операций по уступке прав требования	-	2 787
Прочие доходы	32 968	11 420
Итого	1 165 381	124 190

По статье «Прочие расходы» (строка 2350) отчета о финансовых результатах отражены:

Наименование	2023	2022
Начисление резервов по сомнительным долгам	495 951	317 471
Списание НЗС	243 811	57 594
Амортизация имущества на консервации	217 630	215 599
Расходы на консервацию	181 129	196 060
Расходы на демонтаж объектов ОС	47 516	-
Расходы на КММ	37 220	23 168
Выбытие внеоборотных активов	25 974	1 867
Расходы на благотворительность	25 134	76 524
Штрафы, пени, неустойки	21 489	12 243
Списание дебиторской задолженности	17 480	7 314
Списание МПЗ	13 243	38 580
Амортизация имущества, сдаваемого в аренду	7 603	25 341
Реализация МПЗ	7 357	8 048
Изменение обязательства по выводу объектов из эксплуатации	4 320	328
Убыток от реализации доли в уставном капитале	-	230 299
Прочие расходы	112 353	86 893
Итого	1 458 210	1 297 329

17. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года. В 2022-2023 годах Общество не выкупало собственные акции.

Наименование показателя	2023	2022
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	1 443 358	299 262
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	826 919	826 919
Базовая прибыль на акцию, руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	1,745	0,362

Общество не выпускало ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции, и не имеет контрактов на продажу своих обыкновенных акций. В связи с этим разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

18. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как результаты его деятельности не анализируются отдельно от его дочерних компаний лицами, наделенными в Обществе полномочиями по принятию решений о распределении ресурсов внутри организации и оценке этих результатов. Данный анализ информации ведется в целом для Общества и его дочерних компаний и только в данном случае позволяет оценить отраслевую специфику деятельности Общества и его дочерних компаний, их хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.

19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовый риск включает рыночные риски (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Рыночные риски

Валютный риск

Прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности Общества в основном не зависят от изменения курса российского рубля по отношению к курсам иностранных валют. Почти вся производимая Обществом продукция реализуется на территории Российской Федерации и оплачивается российскими рублями, за исключением единичных контрактов, заключенных в иностранной валюте.

Обществом заключены договоры, сумма обязательств по которым выражена в иностранной валюте.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода:

Наименование	Денежные средства и денежные эквиваленты	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Прочие обязательства	Чистая балансовая позиция
На 31.12.2023					
Доллары США	-	-	(41)	(10 429)	(10 470)
Итого	-	-	(41)	(10 429)	(10 470)
На 31.12.2022					
Доллары США	-	8	-	(27 916)	(27 908)
Евро	-	1 087	-	-	1 087
Итого	-	1 095	-	(27 916)	(26 821)
На 31.12.2021					
Доллары США	687	16 817	(31)	-	17 473
Евро	-	1 096	-	-	1 096
Итого	687	17 913	(31)	-	18 569

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позицией. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность – Прочие обязательства.

В таблице ниже представлено изменение прибыли / (убытка) до налогообложения в результате возможных изменений курсов иностранных валют, используемых на конец отчетного периода, по отношению к российскому рублю, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
	Воздействие на прибыль / (убыток)	Воздействие на прибыль / (убыток)
Укрепление доллара США на 20%	(2 094)	(5 582)
Ослабление доллара США на 20%	2 094	5 582
Укрепление евро на 20%	-	(217)
Ослабление евро на 20%	-	217

Риск изменения процентной ставки

Общество привлекает и предоставляет заемные средства по фиксированным и переменным ставкам, вследствие чего подвержено процентному риску. У Общества имеются долговые обязательства, обязательства по аренде и финансовые активы с плавающей ставкой, поэтому размер его процентных выплат и доходов подвержен колебаниям в связи с изменениями процентных ставок. У Общества нет официальной политики и процедур для управления процентными рисками, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
С фиксированной ставкой			
Займы выданные	-	-	18 323
Заемные средства	10 000 000	9 158 656	9 156 471
Обязательства по аренде	38 527	125 450	150 256
С переменной ставкой			
Займы выданные	70	37 502	1 223 403
Заемные средства		468 681	1 362 256

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что оно понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Информация о величине активов Общества, подверженных кредитному риску, представлена в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- раздел III Пункт 6 «Финансовые вложения» (займы выданные);
- раздел III Пункт 7 «Дебиторская задолженность»;
- раздел III Пункт 8 «Денежные средства и денежные эквиваленты»;
- раздел III Пункт 20 «Связанные стороны»;
- табличное пояснение «Обеспечения обязательств».

Концентрация кредитного риска

Общество подвержено концентрации кредитного риска. Информация по контрагентам, выручка от продажи товаров (продукции) которым составила более 10% от общей реализации, представлена в таблице ниже:

Контрагент	2023	2022
АО «Сахатранснефтегаз»	4 518 451	3 847 471
Прочие	3 896 059	3 468 064
Итого	8 414 510	7 315 535

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности и долговых ценных бумаг. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения.

В процессе управления риском ликвидности Общество поддерживает адекватное соотношение размеров собственных и заемных средств, осуществляет мониторинг прогнозируемых и фактических потоков денежных средств, а также соотносит сроки погашения финансовых активов и обязательств.

Общество проводит анализ финансового состояния, чтобы получить уверенность в наличии достаточного объема денежных средств для оплаты операционных расходов, финансовых обязательств и инвестиционной деятельности на период 30 дней и более.

Информация о величине обязательств Общества представлена в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- Раздел III Пункт 3 «Права пользования активами и обязательства по аренде» (обязательства по аренде);
- Раздел III Пункт 10 «Заемные средства»;
- Раздел III Пункт 11 «Кредиторская задолженность».

Информация по срокам погашения обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года на основании графиков платежей, установленных договорами, включая, если применимо, проценты к уплате:

	В течение трех месяцев	В течение от трех до двенадцати месяцев	В течение от одного до двух лет	В течение периода более двух лет	Итого
31.12.2023					
Кредиты и займы	199 340	2 083 228	2 000 000	6 000 000	10 282 568
Кредиторская задолженность	1 138 635	-	-	-	1 138 635
Обязательства по аренде	14 752	23 775	-	-	38 527
31.12.2022					
Кредиты и займы	194 082	5 433 255	2 000 000	2 000 000	9 627 337
Кредиторская задолженность	2 714 186	-	-	-	2 714 186
Обязательства по аренде	-	87 182	38 268	-	125 450
31.12.2021					
Кредиты и займы	-	1 518 727	4 000 000	5 000 000	10 518 727
Кредиторская задолженность	1 113 733	-	-	-	1 113 733
Обязательства по аренде	-	41 671	108 585	-	150 256

20. Связанные стороны

Основное общество и преобладающие общества

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество контролировалось ООО «А-Проперти», которому принадлежало 73% обыкновенных акций Общества. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года ООО «А-Проперти» являлось преобладающим обществом, которому принадлежало 20,1593% обыкновенных акций Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года преобладающим обществом являлось ООО «ТрастЮнион Эссет Менеджмент», которому принадлежало 25% обыкновенных акций Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года преобладающим обществом являлось ООО «А-ТЭК», которому принадлежало 45% обыкновенных акций Общества.

Состав дочерних и зависимых обществ приведен в пункте 6 «Финансовые вложения» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бенефициарные владельцы Общества

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года бенефициарным владельцем Общества является господин Авдолян Альберт Аликович.

Продажи связанным сторонам

Доходы Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам представлены в таблице ниже:

Наименование покупателя	2023	2022
Выручка от продаж дочерним обществам, в том числе:	7	510 815
ООО «ЯТЭК-МТ»	-	2
ООО «Майгеопром»	7	-
ООО «ЭКТО-ОЙЛ» (до 31.08.2022)*	-	510 813
Прочие доходы от дочерних обществ, в том числе:	91	5 029
ООО «ЯТЭК-МТ»	61	-
ООО «ЯТЭК-Логистика»	10	10
ООО «ЭКТО-ОЙЛ» (до 31.08.2022)	-	4 976
Прочие	20	43

– 31 августа 2022 года Общество продало 100% долю в ООО «Экто-Ойл».

Оказание услуг дочерним обществам проводилось на обычных коммерческих условиях. Продажи прочим связанным сторонам в 2023 и 2022 годах отсутствовали.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование покупателя	2023	2022
Товары и услуги, приобретенные у дочерних обществ, в том числе:	367 305	75 907
ООО «ЯТЭК-МТ»	367 305	38 033
ООО «ЭКТО-ОЙЛ» (до 31.08.2022)	-	37 874

Операции с дочерними обществами, в основном, включали в себя услуги по аренде имущества, а также приобретение основного средства. Операции закупок у дочерних обществ проводились на обычных коммерческих условиях. Закупки у прочих связанных сторон в 2023 и 2022 годах отсутствовали.

Прочие доходы и расходы со связанными сторонами

Наименование	2023	2022
Прочие доходы, не связанные с реализацией от дочерних обществ, в том числе:	133 890	10 015
Восстановление резерва по сомнительным долгам	133 890	10 015
Итого прочие доходы, не связанные с реализацией от связанных сторон	133 890	10 015

Наименование	2023	2022
Прочие расходы по дочерним обществам, в том числе:	133 778	383 509
Резервы по сомнительным долгам	133 778	383 509
Прочие расходы по прочим связанным сторонам	-	44 152
Резервы по сомнительным долгам	-	47
Расходы на благотворительность	-	44 105
Итого прочие расходы от связанных сторон	133 778	427 661

Проценты к получению и проценты к уплате по связанным сторонам

Наименование	2023	2022
Проценты к получению от связанных сторон, в том числе	39 134	113 282
От дочерних обществ	39 134	7 843
От прочих связанных сторон	-	105 439

Наименование	2023	2022
Проценты к уплате связанным сторонам, в том числе:	11 937	176 734
Основному обществу	-	150 884
Преобладающему обществу	11 937	25 850

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года задолженность связанных сторон перед Обществом за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет:

Вид задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность дочерних обществ, в том числе:	24 477	414 197	1 508 283
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные	2 821	302 925	661 283
Задолженность по процентам, начисленным по выданным займам	1 771	10 368	81 963
Прочая дебиторская задолженность	19 885	100 904	765 037
Задолженность прочих связанных сторон, в том числе:	-	-	54 801
Задолженность по процентам, начисленным по выданным займам	-	-	54 801
Итого задолженность связанных сторон	24 477	414 197	1 563 084

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 323 048 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 383 555 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 106 209 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года задолженность Общества перед связанными сторонами составляет:

Вид задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность перед дочерними обществами, в том числе:	-	55	10 099
Торговая кредиторская задолженность и авансы полученные	-	55	10 099
Задолженность перед прочими связанными сторонами		-	1 500
Авансы полученные:	-	1 500 000	-
Преобладающее Общество	-	840 000	-
Прочая связанная сторона	-	660 000	-
Итого задолженность перед связанными сторонами	-	1 500 055	11 599

Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений

Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отражена в пункте 6 «Финансовые вложения» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2023 года общая сумма займов, выданных Обществом дочерним обществам и прочим связанным сторонам, составила 70 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 37 502 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 1 238 303 тыс. руб.).

В течение 2023 г. был создан резерв под обесценение финансовых вложений в размере 73 932 тыс. руб.

Задолженность перед связанными сторонами в составе кредитов и займов полученных

Информация о заемных средствах, полученных от связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, отражена в пункте 10 «Заемные средства» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	2023	2022
Текущая деятельность			
Поступления, в т. ч.:	4110	313 506	561 717
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т. ч.:	4111	302 622	377 117
Дочерние общества		302 622	377 117
от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 212	23
Дочерние общества		8	23
Прочая связанная сторона		2 204	-
Прочие поступления, в т.ч.	4119	8 672	184 577
Дочерние общества		8 672	184 577
Платежи, в т. ч.:	4120	(23 950)	(232 808)

Наименование показателя	Код строки	2023	2022
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т. ч.:	4121	(1 093)	(6 740)
Дочерние общества		(1 092)	(4 165)
Прочая связанная сторона		(1)	(2 575)
процентов по долговым обязательствам, в т.ч.:	4123	(17 963)	(181 807)
Преобладающее Общество		(17 963)	(181 807)
прочие платежи, в т.ч.:	4129	(4 794)	(44 261)
Дочерние Общества		(2 134)	-
Прочая связанная сторона		(2 580)	(44 261)
Инвестиционная деятельность			
Поступления, в т. ч.:	4210	751 300	2 949 874
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	383
Дочерние Общества		-	383
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	1 500 000
Прочая связанная сторона		-	660 000
Преобладающее общество		-	840 000
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), в т. ч.:	4213	672 610	1 449 491
Дочерние общества		672 610	185 101
Прочая связанная сторона		-	1 264 390
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в т. ч.:	4214	34 190	-
Дочерние общества		34 190	-
прочие поступления:	4219	44 500	
Дочерние общества		44 500	
Платежи, в т. ч.:	4220	(1 040 258)	(1 241 548)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в т.ч.:	4221	(360 966)	(8 415)
Дочерние общества		(360 966)	(8 415)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(14 010)	(1 232 976)
Дочерние общества		(14 010)	(1 232 976)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в т. ч.:	4223	(665 282)	(157)
Дочерние Общества		(665 282)	(157)
Финансовая деятельность			
Платежи, в т. ч.:	4320	(268 573)	(1 082 638)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(21)	(55)
Акционеры		(21)	(55)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, в т.ч.:	4323	(268 573)	(1 082 583)
Основное Общество		(268 573)	(1 082 583)

Дивиденды

В 2023 и 2022 годах Обществом дивиденды не объявлялись, при этом в 2023 году была погашена кредиторская задолженность по дивидендам за прошлые годы в сумме 21 тыс. руб. (в 2022 году – 55 тыс. руб.).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу в 2023 году, составила 571 106 тыс. руб. (в 2022 году: 501 107 тыс. руб.) с учетом страховых взносов. Вся сумма представляет собой краткосрочные выплаты сотрудникам (заработная плата, премии, отпуск).

21. Условные обязательства

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами 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 года, 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 результатов хозяйственной деятельности Общества.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

22. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения выданные

В качестве обеспечения кредитной задолженности перед ООО «А-Проперти» по состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом были предоставлены в залог основные средства залоговой стоимостью 5 475 332 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 5 478 332 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2023 года залог снят в связи с полным погашением указанной задолженности.

В декабре 2017 года Общество предоставило поручительство на сумму 300 млн. руб. во исполнение 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. Руководство считает, что у Общества не возникнет убытков, связанных с данным поручительством.

23. События после отчетной даты

В январе 2024 года Общество выдало заем ООО «ЯТЭК-Логистика» в размере 300 000 тыс. руб., сроком до 30 июня 2024 года. Процентная ставка – ключевая ставка ЦБ РФ плюс 1,5%.

В марте 2024 года Общество реализовало 49% долю в уставном капитале ООО «Глобалтэк».

Генеральный директор ПАО «ЯТЭК»



Керобов А. В.

Главный бухгалтер ПАО «ЯТЭК»



Скретова Е. В.



5 апреля 2024 года