

**ОАО «Якутская Топливо-Энергетическая  
Компания»**

**Консолидированная финансовая отчетность,  
подготовленная в соответствии с международными  
стандартами финансовой отчетности (МСФО)**

**За год, закончившийся 31 декабря 2012 года**

## СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении .....	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе .....	6
Консолидированный отчет об изменении капитала .....	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств .....	8
Примечания к финансовой отчетности .....	9-48



## **Аудиторское заключение**

Акционерам и Совету директоров  
ОАО «Якутская Топливо-Энергетическая Компания»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Якутская Топливо-Энергетическая Компания» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### **Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

### **Мнение**

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012

**Аудиторское заключение (продолжение)**

года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

**Поясняющий параграф**

Обращаем внимание на Примечания 30 и 31 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности в отношении выданных гарантий в пользу различных контрагентов, являющихся связанными сторонами. Группа предоставила гарантии на сумму 13 398 442 тыс. рублей, которые относятся к результатам работ оказываемых связанными сторонами, по ряду строительных договоров, а также в качестве обеспечения кредитных обязательств. Руководство Группы считает, что вышеуказанные гарантии не станут обязательствами Группы. Однако неопределенность, присущая характеру услуг, предоставляемых связанными сторонами, а также объем указанных гарантий, представляет собой значительную неопределенность для Группы. Настоящее пояснение не является оговоркой к выраженному нами мнению.

*ZAO PraysvoterhausKulpers Audit*

30 апреля 2013

Москва, Российская Федерация



Л.С. Ходакова, (квалификационный аттестат № 01-000990),  
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ОАО «Якутская Топливо-Энергетическая Компания»

Свидетельство о государственной регистрации № 766  
выдано Министерством юстиции Республики Саха (Якутия)  
16 мая 1994 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано  
20 ноября 2002 г. за № 1021401062187

678214, Российская Федерация, Республика Саха (Якутия),  
Вилуйский улус, пос. Кысыл-Сыр, ул. Ленина, д.4

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации  
аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в  
реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»  
Консолидированный отчет о финансовом положении  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	Прим.	31 декабря 2012	31 декабря 2011
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	7	4 452 899	2 812 073
Разведочные и оценочные активы	8	907 960	822 387
Авансы по строительству/приобретению объектов основных средств		244 461	455 324
Долгосрочные векселя и займы выданные	9	-	30 140
Прочие долгосрочные активы		11 317	5 637
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>5 616 637</b>	<b>4 125 561</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	10	411 752	418 711
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	5	938 333	544 857
Предоплата по прочим налогам	11	19 419	6 694
Авансы поставщикам и прочие расходы будущих периодов	12	49 333	63 120
Краткосрочные векселя и займы выданные	13	1 723 600	156 766
Денежные средства и их эквиваленты		682 222	64 742
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>3 824 659</b>	<b>1 254 890</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>9 441 296</b>	<b>5 380 451</b>
<b>АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Акционерный капитал	14	826 919	826 919
Выкупленные собственные акции	14	(295)	-
Прочие резервы		(2 209)	(2 209)
Нераспределенная прибыль		2 847 983	2 238 781
<b>Капитал, причитающийся акционерам Компании</b>		<b>3 672 398</b>	<b>3 063 491</b>
Неконтролирующая доля участия		(2 798)	(1 466)
<b>ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ</b>		<b>3 669 600</b>	<b>3 062 025</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	15	-	748 681
Отложенные налоговые обязательства	28	298 790	231 323
Долгосрочное обязательство по пенсионным выплатам	16	107 747	89 040
Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов	17	133 991	42 878
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>540 528</b>	<b>1 111 922</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	15	4 143 378	536 674
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	18	644 778	98 031
Авансы, полученные от заказчиков		47 299	63 471
Прочие краткосрочные обязательства	20	143 478	123 455
Текущие обязательства по налогу на прибыль		6 777	135 488
Задолженность по прочим налогам	19	245 458	249 385
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>5 231 168</b>	<b>1 206 504</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>5 771 696</b>	<b>2 318 426</b>
<b>ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>9 441 296</b>	<b>5 380 451</b>

Юсупов З. К.  
Генеральный директор

Матрохина Т. В.  
Главный бухгалтер

29 апреля 2013 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9 - 48 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**  
Консолидированный отчет о совокупном доходе  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2012	2011
Выручка	21	4 725 123	3 698 072
Себестоимость продаж	22	(2 165 852)	(1 602 548)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>2 559 271</b>	<b>2 095 524</b>
Коммерческие расходы	23	(304 214)	(194 398)
Общие и административные расходы	24	(625 183)	(589 835)
Прочие операционные расходы, нетто	26	(168 908)	(185 108)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>1 460 966</b>	<b>1 126 183</b>
Финансовые доходы	27	44 326	40 506
Финансовые расходы	27	(43 397)	(143 379)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>1 461 895</b>	<b>1 023 310</b>
Налог на прибыль	28	(320 978)	(217 599)
Отложенный налог	28	(70 118)	(1 687)
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД</b>		<b>1 070 799</b>	<b>804 024</b>
Актuarный убыток	16	(13 255)	(39 734)
Отложенный налог по актуарному убытку	28	2 651	7 947
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>		<b>1 060 195</b>	<b>772 237</b>
<b>Прибыль, причитающаяся:</b>			
- акционерам Компании		1 072 131	804 025
- неконтролирующим акционерам		(1 332)	(1)
<b>Прибыль за год</b>		<b>1 070 799</b>	<b>804 024</b>
<b>Итого совокупный доход, причитающийся:</b>			
- акционерам Компании		1 061 527	772 238
- неконтролирующим акционерам		(1 332)	(1)
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>1 060 195</b>	<b>772 237</b>
<b>Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли, причитающейся акционерам Компании - базовая и разводненная (в российских рублях) в российских рублях)</b>			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода – базовые и разводненные		1,30	0,97
		<b>826 913 896</b>	<b>826 919 375</b>

Прилагаемые примечания на стр. 9 - 48 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»  
Консолидированный отчет об изменении капитала  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	Прим.	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, принадлежащий на акционеров Компании	Неконтролирующая доля участия	Итого
<b>Остаток на 31 декабря 2010 г.</b>		<b>826 919</b>	-	-	<b>1 466 543</b>	<b>2 293 462</b>	-	<b>2 293 462</b>
Прибыль за год		-	-	-	804 025	<b>804 025</b>	(1)	<b>804 024</b>
Прочий совокупный доход		-	-	-	(31 787)	<b>(31 787)</b>	-	<b>(31 787)</b>
<b>Итого совокупный доход за 2011 г.</b>		-	-	-	<b>772 238</b>	<b>772 238</b>	<b>(1)</b>	<b>772 237</b>
Присоединение дочернего общества		-	-	(2 209)	-	<b>(2 209)</b>	(1 465)	<b>(3 674)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2011 г.</b>		<b>826 919</b>	-	<b>(2 209)</b>	<b>2 238 781</b>	<b>3 063 491</b>	<b>(1 466)</b>	<b>3 062 025</b>
Прибыль за год		-	-	-	1 072 131	<b>1 072 131</b>	(1 332)	<b>1 070 799</b>
Прочий совокупный доход	<b>16, 28</b>	-	-	-	(10 604)	<b>(10 604)</b>	-	<b>(10 604)</b>
<b>Итого совокупный доход за 2012 г.</b>		-	-	-	<b>1 061 527</b>	<b>1 061 527</b>	<b>(1 332)</b>	<b>1 060 195</b>
Дивиденды	<b>14</b>	-	-	-	(452 325)	<b>(452 325)</b>	-	<b>(452 325)</b>
Приобретение собственных акций	<b>14</b>	-	(295)	-	-	<b>(295)</b>	-	<b>(295)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2012 г.</b>		<b>826 919</b>	<b>(295)</b>	<b>(2 209)</b>	<b>2 847 983</b>	<b>3 672 398</b>	<b>(2 798)</b>	<b>3 669 600</b>

Прилагаемые примечания на стр. 9 - 48 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»  
Консолидированный отчет о движении денежных средств  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	Прим.	2012	2011
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		1 461 895	1 023 310
Поправки на:			
Изменение износа и амортизации	7	195 434	130 021
Убыток от выбытия, списания и обесценения основных средств		(1 640)	113 468
Финансовые расходы, нетто	27	(929)	102 873
Изменение резерва под снижение стоимости запасов	10	36 109	(4 205)
Изменение резерва, списание задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности, векселей и кредиторской задолженности		232 263	33 162
Пенсионные обязательства		(1 363)	921
Прочие неденежные операционные (доходы) / расходы		(421)	58 215
<b>Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>1 921 348</b>	<b>1 457 765</b>
(Увеличение) задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности		(416 806)	(98 102)
(Увеличение) товарно-материальных запасов		(29 150)	(142 365)
Увеличение задолженности перед поставщиками и подрядчиками и прочей кредиторской задолженности		550 591	111 895
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>		<b>2 025 983</b>	<b>1 329 193</b>
Налог на прибыль уплаченный		(457 981)	(177 732)
Проценты уплаченные		(14 423)	(95 676)
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности</b>		<b>1 553 579</b>	<b>1 055 785</b>
<b>Денежные средства от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(1 582 284)	(593 032)
Инвестиции в активы, связанные с разведкой и оценкой		(54 047)	(60 016)
Капитализированные проценты уплаченные		(146 057)	(2 599)
Приобретение дочерних обществ за вычетом приобретенных в их составе денежных средств		-	1 349
Поступления от продажи основных средств		50	3 136
Предоставление займов		(180 000)	(679 305)
Поступления от предоставленных займов		166 216	507 680
Приобретение векселей	13	(1 559 600)	-
Проценты полученные		11 386	3 814
<b>Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности</b>		<b>(3 344 336)</b>	<b>(818 973)</b>
<b>Денежные средства от финансовой деятельности</b>			
Поступление от размещения облигаций	15	3 399 490	-
Погашение облигаций	15	(400 000)	-
Получение займов		1 654 070	1 800 868
Погашение займов		(1 799 938)	(2 076 795)
Уплаченные дивиденды	14	(445 090)	-
Приобретение собственных акций	14	(295)	-
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных от / (использованных в) финансовой деятельности</b>		<b>2 408 237</b>	<b>(275 927)</b>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) суммы денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>617 480</b>	<b>(39 115)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>		<b>64 742</b>	<b>103 857</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>		<b>682 222</b>	<b>64 742</b>

Прилагаемые примечания на стр. 9 - 48 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

## **1 ОАО «Якутская топливно-энергетическая компания» и его деятельность**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, для ОАО «Якутская топливно-энергетическая компания («ЯТЭК»)» (далее – «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемых – «Группа»).

Компания была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является акционерным обществом и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации. Ранее Компания называлась ОАО «Якутгазпром» и была переименована в 2010 году.

По состоянию на 31 декабря 2012 года ООО «Инвестор» являлось непосредственной материнской компанией Группы и основным владельцем Группы являлся г-н Магомедов З.Г.. Ни прямая материнская компания Группы, ни конечная контролирующая сторона не готовят финансовую отчетность для публикации.

### **Основная деятельность**

Основная деятельность ОАО «Якутская топливно-энергетическая компания» («ЯТЭК» или «Компания») включает добычу и переработку природного газа и газового конденсата на территории Республики Саха (Якутия). В настоящий момент добыча производится на Средневилуйском и Мастахском газоконденсатных месторождениях, расположенных на расстоянии 500 км от столицы Республики Саха, г. Якутска. Компания также имеет лицензии на геологоразведку и добычу на Толонском и Мирнинском месторождениях, расположенных в Республике Саха (Якутия). Весь газ реализуется одному покупателю (государственной компании ОАО «Сахатранснефтегаз»). Газовый конденсат либо реализуется (основным покупателем является государственная компания ГУП «ЖКХ Республики Саха (Якутия)») либо перерабатывается. Компания осуществляет розничную торговлю продуктов переработки через собственные и арендованные газозаправочные станции.

В октябре 2011 года Компания приобрела 60% акций ООО «Межозерное», основной деятельностью которого является геологоразведка и разработка газовых месторождений. Компания также имеет две лицензии на добычу и геологоразведку на Буратинском и Майском газовых месторождениях, расположенных в Республике Калмыкия в Российской Федерации. ООО «Межозерное» отражена в отчетности как дочерняя компания.

Среднесписочная численность сотрудников в 2012 году составляла 901 человек (2011 г.: 855 человек).

### **Юридический адрес и место осуществления деятельности**

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

## **2 Условия ведения деятельности Группы**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Международный кризис рынков государственного долга, волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство определило уровень резервов под обесценение кредитов с учетом экономической ситуации и перспектив по состоянию на конец отчетного периода.

## **2 Условия ведения деятельности Группы (продолжение)**

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике в настоящее время.

## **3 Основные положения учетной политики**

### **Изменение в представлении**

Авансы по строительству/приобретению объектов основных средств в сумме 455 324 рублей на 31 декабря 2011 и 174 689 рублей на 31 декабря 2010 были представлены в составе Основных средств. По состоянию на 31 декабря 2012 года представление данной информации было пересмотрено с выделением таких авансов в отдельную строку в составе внеоборотных активов. Сравнительные данные на 31 декабря 2011 года были, соответствующим образом, реклассифицированы. Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2010 года не был представлен в связи с тем, что эффект изменения не является существенным.

### **Основа подготовки финансовой отчетности**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке настоящей финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в финансовой отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

### **Функциональная валюта и валюта отчетности**

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, и все денежные средства выражены в основном в российских рублях. В этой связи руководство считает, что функциональной валютой каждой компании входящей в состав Группы является российский рубль. В настоящей финансовой отчетности все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

### **Операции в иностранной валюте**

При подготовке финансовой отчетности операции в валюте, отличной от функциональной валюты (валют), признаются по обменным курсам на дату соответствующих операций. На каждую отчетную дату монетарные статьи, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменным курсам на отчетную дату. Все немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы признаются в составе прибылей и убытков в периоде их возникновения, за исключением курсовых разниц по займам, связанным с объектами незавершенного строительства, предназначенными для использования в будущем, которые включаются в себестоимость этих активов. Капитализация затрат по займам включает капитализацию курсовых разниц, относящихся к займам в той степени, в которой они рассматриваются как корректировка затрат на выплату процентов. Прибыли и убытки, возникающие при пересчете, которые являются корректировкой затрат на выплату процентов, представляют собой разницу между расходами по займам, которые были бы понесены, если бы компания привлекала займы в функциональной валюте, и расходами, фактически понесенными по займам, выраженным в иностранной валюте.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

#### Обменные курсы

	<u>31 декабря 2012 года</u>	<u>31 декабря 2011 года</u>
<b>На конец отчетного периода</b>		
Руб./1 долл. США	30,3727	32,1961
Руб./1 евро	40,2286	41,6714
	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2012 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2011 года</u>
<b>Средние курсы за период</b>		
Руб./1 долл. США	31,0930	29,3874
Руб./1 евро	39,9524	40,8849

#### Консолидированная финансовая отчетность

К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе компании специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие возможности и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний, за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую пропорциональную долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции по (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Неконтролирующая доля участия, которая не является текущей долей собственности, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

## **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**

### **«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Доля участия, не обеспечивающая контроль, образует отдельный компонент капитала Группы.

#### **Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем**

Дочерние компании, приобретенные у сторон, находящихся под общим контролем, учитываются по методу учета предшественника. В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенной компании представляется таким образом, как если бы объединение бизнеса произошло на начало наиболее раннего периода, представленного в отчетности, или, если позднее, на ту дату, когда приобретенные компании впервые оказались под общим контролем. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между предприятиями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Компания-предшественник считается отчитывающейся компанией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочерней компании, подготовленная в соответствии с МСФО. Гудвил, возникший при первоначальном приобретении компании передающей стороной, также учитывается в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у предшественника сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как изменение прочих резервов в составе капитала.

#### **Финансовые инструменты - основные подходы к оценке**

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

*Справедливая стоимость* – то сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами на рыночных условиях. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котирующиеся на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Группа может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения.

Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных доступными рыночными данными. В данной финансовой отчетности сделаны соответствующие раскрытия, если изменения любого из данных допущений на возможную альтернативу приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

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

*Амортизированная стоимость* представляет собой первоначальную стоимость финансового инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств и отчете о финансовом положении.

*Метод эффективной ставки процента* – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка представляет собой ставку, которая дисконтирует оценочные будущие выплаты или поступления денежных средств (за исключением будущих убытков по кредитам) в течение ожидаемого срока использования финансового инструмента либо в течение более короткого срока, если применимо, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

#### **Классификация финансовых активов**

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, классифицированные таким образом при первоначальном признании, и (ii) активы, классифицированные как предназначенные для торговли.

*Прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков*, включают финансовые активы, которые при первоначальном признании были в безотзывном порядке отнесены к этой категории. Руководство относит финансовые активы к данной категории только в том случае, если (а) такая классификация устраняет или существенно уменьшает несоответствия в учете, которые в противном случае возникли бы в результате оценки активов и обязательств или признания соответствующих доходов и расходов с использованием иных методов; или (б) управление группой финансовых активов, финансовых обязательств или тех и других, а также оценка их эффективности осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с документально закрепленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

информация об этой основе регулярно раскрывается и пересматривается ведущим управленческим персоналом Группы. Признание и оценка финансовых активов этой категории соответствует учетной политике, приведенной выше в отношении инвестиций, предназначенных для торговли.

*Займы и дебиторская задолженность* представляют собой не котирующиеся производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена реализовать в ближайшем будущем.

#### **Классификация финансовых обязательств**

Финансовые обязательства распределяются по следующим методам оценки: а) удерживаемые для торговли, в которые также входят финансовые производные инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, удерживаемые для торговли, отражаются по справедливой стоимости, при этом изменения стоимости отражаются в прибылях и убытках за отчетный год (в составе финансовых доходов или финансовых расходов) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

#### **Первоначальное признание финансовых инструментов**

Инвестиции, предназначенные для торговли, производные и прочие финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания активов только в том случае, если между их справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими происходящими в данный момент на рынке сделками с таким же финансовым инструментом, цена которого известна, либо с помощью метода оценки, в котором используются только известные рыночные данные.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

#### **Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости**

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;

## **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**

### **«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

#### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента;
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями другой стороны, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по кредиту, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков обеспеченного финансового актива включает денежные потоки, которые могут возникнуть при реализации залога за вычетом затрат на его реализацию, независимо от степени вероятности такой реализации.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль и убыток за год.

Активы, погашение которых невозможно и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на счет убытков от обесценения в отчете о прибылях и убытках за год.

#### **Прекращение признания финансовых активов**

Группа прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

#### **Основные средства**

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

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

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

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

На каждую отчетную дату Группа пересматривает балансовую стоимость материальных и нематериальных активов для выявления наличия признаков того, что в отношении этих активов возникает убыток от их обесценения. Если такие признаки существуют, Группа проводит оценку возмещаемой суммы для определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа проводит оценку возмещаемой суммы генерирующей единицы, к которой относится этот актив. При наличии обоснованной и последовательной базы распределения активов корпоративные активы также распределяются на отдельные генерирующие единицы или на небольшие группы генерирующих активов, для распределения которых может быть определена обоснованная и последовательная база распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию и стоимости от использования актива. При оценке стоимости от использования актива расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости, используя ставку дисконтирования, применяемую к денежным потокам до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу, по которому оценки будущих денежных потоков не были скорректированы.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) по оценочным значениям меньше его балансовой стоимости, то балансовая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости, убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

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

#### **Амортизация**

Амортизация непосредственно не задействованных в добыче нефти и газа основных средств начисляется по линейному методу в течение их остаточного срока полезного использования:

	<b>Срок полезного использования (кол-во лет)</b>
Здания и сооружения	2-60
Машины и оборудование	1-50
Транспортные средства и прочие активы	1-20

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом оценочных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов пересматривается и корректируется в случае необходимости на конец каждого отчетного периода.

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

#### **Разведочные и оценочные активы**

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



## **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**

### **«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

#### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

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

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

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

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

#### **Незавершенное капитальное строительство**

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

#### **Обязательства по выводу активов из эксплуатации**

Расчетные затраты на демонтаж и перемещение единицы основных средств (обязательства по выбытию активов) добавляются к стоимости объекта на момент приобретения этого основного средства. Изменения в оценке существующего обязательства по выбытию основных средств, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы соответствующих затрат, или в результате изменения дисконтной ставки, отражаются как корректировка стоимости соответствующего актива в текущем периоде для активов, отраженных по методу учета по фактическим затратам.

#### **Товарно-материальные запасы**

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Стоимость запасов включает цену приобретения проданного товара, затраты на его переработку и прочие расходы, необходимые для доставки запасов и подготовки и доведения этих запасов до их текущего состояния. Себестоимость запасов рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости. Чистая цена продажи – это расчетная цена продажи запасов в процессе обычной деятельности за вычетом всех соответствующих переменных расходов по реализации.

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения согласно договору не более трех месяцев, которые могут быть конвертированы в денежные средства и подвергаются незначительному риску изменения стоимости.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

#### **Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

#### **Предоплата**

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный актив при первоначальном признании. Сумма предоплаты на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на счет прибылей и убытков при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков за отчетный год. Настоящее положение также применимо для авансов поставщикам.

#### **Кредиты и займы**

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

#### **Капитализация затрат по займам**

Затраты по займам, непосредственно относимые на приобретение, строительство или производство актива, для подготовки которого для его предполагаемого использования или продажи требуется значительный срок (квалифицируемый актив), входят в стоимость такого актива. Датой начала капитализации считается (а) дата, когда у Группы возникли расходы по данному активу; (б) дата, когда у Группы возникли затраты по соответствующим займам; (в) дата, когда Группой были начаты работы, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или продаже. Капитализация затрат по кредитам и займам продолжается до того момента, когда активы будут практически готовы для использования или продажи.

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не осуществляла капитальные вложения в квалифицируемые активы. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. В этом случае фактические понесенные затраты по займам за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств подлежат капитализации.

#### **Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

#### **Резервы предстоящих расходов и платежей**

Резервы под обязательства и отчисления включают обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Резервы отражаются в финансовой отчетности при наличии у Группы обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Группе потребуется отток экономических ресурсов, и сумма обязательств может быть оценена с достаточной степенью точности.

#### **Гарантии**

Финансовые гарантии – это безотзывные договоры, требующие от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если какой-либо из дебиторов не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (а) неамортизированной суммы, отраженной при первоначальном признании; и (б) наиболее точной оценки суммы расходов, необходимых для урегулирования обязательства по состоянию на конец отчетного периода.

Гарантии исполнения выпускаются с целью предоставления гарантии второй стороне и надлежащего исполнения условий договора. В случае не соблюдения договорных обязательств второй стороной, Группа обязана возместить все связанные с договором расходы. В случае, когда нет доказательств, что возникновение такого обязательства более чем вероятно, такие гарантии не учитываются в составе консолидированного отчета о финансовом положении.

#### **Операционная аренда**

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это период, на который арендатор заключил договор аренды актива и в течение которого договор не может быть расторгнут, плюс период, на который арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, в случае, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намерен воспользоваться этим правом.

#### **Налог на прибыль**

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибылях и убытках за год, если только они не отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, поскольку относятся к операциям, также отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в бюджет или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

## **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**

### **«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу учета обязательств и начисляется в отношении убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, и временных разниц, возникающих между налоговой оценкой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с принципом непризнания отложенных налогов при первоначальном отражении операций, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Активы и обязательства по отложенному налогу определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на дату окончания отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда временные разницы или отложенные налоговые убытки будут реализованы. Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам, в том числе налоговый убыток, переносимый на будущие периоды, отражаются только в той степени, в которой их позволит реализовать налоговая прибыль, предполагаемая к получению в будущих периодах.

#### **Неопределенные налоговые позиции**

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, процентам и налогам помимо налога на прибыль, признаются на основе их оценки руководством по состоянию на отчетную дату.

#### **Акционерный капитал**

Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие выкупу привилегированные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала в качестве вычетов из доходов после налогообложения. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как премия на акции.

#### **Собственные акции, выкупленные у акционеров**

Обыкновенные акции Компании, принадлежащие Группе на отчетную дату, отражены как собственные акции, выкупленные у акционеров, по стоимости приобретения с использованием метода средневзвешенной стоимости. Прибыль от перепродажи собственных акций, выкупленных у акционеров, увеличивает добавочный капитал, тогда как убытки уменьшают добавочный капитал в пределах ранее отраженной прибыли от перепродажи. В противном случае убытки уменьшают нераспределенную прибыль.

#### **Дивиденды**

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты и до утверждения финансовой отчетности к выпуску, отражаются в примечании о событиях после отчетной даты.

#### **Признание выручки**

Выручка от продажи отражается в момент передачи рисков и выгод, связанных с владением товарами, что обычно происходит при их отгрузке. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Тарифы на природный газ, добытый и реализуемый Группой, регулируются Российской Федерацией через Федеральную службу по тарифам, которая устанавливает обязательные цены для всех естественных монополий. Цены на стабильный газовый конденсат, мазут, электроэнергию и тепловую энергию, производимые и реализуемые Группой, регулируются Региональным энергетическим комитетом Республики Саха (Якутия).

## **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**

### **«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Когда справедливая стоимость полученного вознаграждения не может быть определена достоверно, выручка оценивается по справедливой стоимости переданных товаров или оказанных услуг. Выручка признается за вычетом налогов и пошлин, начисляемых на объемы проданной третьим сторонам продукции.

Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования, с использованием метода эффективной ставки процента.

#### **Вознаграждения сотрудникам**

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

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

Группа имеет юридическое или добровольное обязательство по пенсионным выплатам и другим аналогичным льготам таким, как единовременные выплаты по увольнению, в связи со смертью, и инвалидностью, в соответствии с коллективным договором, заключенным с сотрудниками Группы. Пенсионный план с установленными выплатами является нефондированным и финансируется только Группой. Обязательство по пенсионным выплатам, отраженное в отчете о финансовом положении, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на конец отчетного периода. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается ежегодно с использованием метода прогнозируемой условной единицы будущих выплат. Дисконтированная стоимость обязательства по пенсионному плану установленными выплатами определяется путем дисконтирования расчетных будущих потоков денежных средств с использованием ставок доходности по высококачественным государственным облигациям, оставшийся срок погашения которых приблизительно соответствует срокам соответствующего обязательства.

Определение затрат на пенсионные выплаты и обязательств по пенсионным планам Группы с установленными выплатами зависит от выбора допущений, которые включают ставку дисконтирования, ставку инфляции, рост заработной платы и продолжительность жизни.

Группа немедленно признает все актуарные прибыли и убытки относящиеся к пенсионным выплатам в составе прочего совокупного дохода в Консолидированном отчете о совокупном доходе. Актуарные прибыли и убытки относящиеся к прочим долгосрочным выплатам сотрудникам немедленно признаются в составе прибыли или убытка в Консолидированном отчете о совокупном доходе.

#### **Прибыль на акцию**

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на владельцев акций Группы, на средневзвешенное количество акций участия, находившихся в обращении в течение отчетного года.

#### **Зачеты**

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

## **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**

### **«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

## **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

### **Отчетность по сегментам**

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Группы, ответственному за принятие операционных решений. Те сегменты, выручка которых составляют 10% или более от всех сегментов, отражаются в отчетности отдельно.

### **Новые стандарты и интерпретации, обязательные с 31 декабря 2012 г., которые Группа не приняла досрочно**

- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: Классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9** был выпущен в ноябре 2009 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов.
- **МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты)** заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ 12 «Консолидация - компании специального назначения». В МСФО 10 приводится новое определение контроля, в соответствии с которым все компании должны определять контроль на основе одинаковых критериев.
- **МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты)** направлен на улучшение сопоставимости и упрощение раскрываемой информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО пересмотренного определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости.
- **МСФО (IAS) 27 «Неконсолидированная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты).** Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия или ассоциированные компании при подготовке неконсолидированной финансовой отчетности.
- **МСФО (IFRS) 7, «Совместные предприятия», (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты).** Данное изменение требует раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности компании оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет.
- **МСФО (IAS) 32 (изменение) «Налог на прибыль» (выпущен в декабре 2011 года и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2012 года или после указанной даты).** Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета.
- **Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты)** Данное изменение касается раскрытия статей, представленных в прочем совокупном доходе.
- **Изменение к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты).** Данное изменение касается пересмотра в подходе к признанию и оценке пенсионных расходов в рамках планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации о всех вознаграждениях работникам.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

- Усовершенствование Международных стандартов финансовой отчетности (выпущено в мае 2012 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.). Данное изменение предусматривает совершенствование пяти стандартов.

В настоящее время Группа анализирует последствия принятия новых стандартов. Группа не ожидает значительного влияния на финансовую отчетность, если иное не указано выше.

После проведения анализа Группа посчитала неприменимыми следующие изменения стандартов:

- **Изменение к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»**, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты;
- **МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»**, выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКИ (SIC)13 «Совместно контролируемые предприятия – неденежные вклады участников»;
- **МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»**, выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты применяется компаниями, имеющими доли участия в дочерней компании, совместной деятельности, ассоциированной компании или неконсолидируемой структурированной компании;
- **МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»**, пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты;
- **Изменение к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»**, вводящее опровержимое предположение о том, что стоимость инвестиционной собственности, отражаемой по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи;
- **Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27** (выпущены 31 октября 2012 года и распространяются на годовые периоды, начинающиеся с 1 января 2014 года), которые ввели определение инвестиционной организации, которая должна отражать свои дочерние предприятия - объекты инвестиций по справедливой стоимости через счет прибылей или убытков;
- **Изменения к Руководству по требованиям переходного периода для МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12** (выпущено в июне 2012 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Эти изменения вводят дополнительные исключения в связи с переходом, предусмотренные МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях».
- **Интерпретация IFRIC 20, «Затраты на вскрышные работы при открытой разработке на этапе добычи»**, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты.

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

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

## **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**

### **«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

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

##### **Обесценение активов**

Балансовая стоимость активов пересматривается руководством на предмет выявления признаков, свидетельствующих об обесценении таких активов. При определении обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся на соответствующую генерирующую единицу. Руководство применяет суждение при распределении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, на соответствующие генерирующие единицы, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков при расчете стоимости от использования активов. Последующие изменения в распределении активов на генерирующие единицы или в сроках денежных потоков могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

В 2012 году определенные объекты основных средств были обесценены в связи с физическим повреждением или устареванием активов, поскольку руководство не ожидало поступления будущих экономических выгод от этих активов. Руководство не выявило каких-либо внешних признаков обесценения за 2012 год.

##### **Амортизация нефтегазовых активов**

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

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

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

По мнению руководства Группы, основанном на предыдущем опыте успешного продления лицензий, по истечении сроков лицензий на добычу газа и газового конденсата на Мастахском месторождении (срок действия лицензии истекает 31 декабря 2035 года) и Средневиллюйском месторождении (срок действия лицензии истекает 31 декабря 2017 года.) они будут возобновлены. Лицензии на добычу газа и газового конденсата на Мастахском и Средневиллюйском месторождениях ранее были возобновлены в 2005 году. Если бы износ и амортизация за 2012 год рассчитывались с учетом срока действия лицензий, их общая сумма составила бы 486 119 рублей (фактическая сумма начислений за 2012 год составила 195 460 рублей).

##### **Условные факты хозяйственной деятельности**

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий (Примечание 30).

##### **Предоставленные гарантии**

Компания предоставила гарантии на сумму 13 398 442 рублей (Примечание 30). Общая стоимость этих гарантий превышает стоимость чистых активов Группы.

Гарантии относятся к результатам работ сторон, связанных с единственным участником ООО «Инвестор», по ряду строительных договоров. Руководство Компании считает, что обязательства, связанные с вышеуказанными гарантиями, не возникнут. Однако неопределенность, присущая характеру услуг, предоставляемых связанной стороной, и суммам указанных гарантий, является существенной.



**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**

Руководство осуществляет контроль над выполнением договоров подряда и считает, что вероятность того, что компании, в отношении которых выпускаются гарантии, не выполнят свои обязательства и кредиторы будут использовать эти гарантии, низка. Вместе с тем, в этом вопросе не может быть полной уверенности.

**Налог на прибыль**

Определение суммы резерва по налогу на прибыль, уплачиваемому Группой, в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы Российской Федерации. Существует большое число сделок и расчетов, по которым определение окончательного налогового обязательства не может быть сделано с достаточной степенью уверенности. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциального доначисления налоговых обязательств. Если итоговый результат начисления налога будет отличаться от изначально отраженных сумм, соответствующая разница повлияет на сумму резервов по налогу на прибыль и отложенное налоговое обязательство в том периоде, в котором она была выявлена.

**Обязательств по выбытию активов**

Затраты, связанные с обязательствами по выбытию активов, которые Группа может понести в конце срока эксплуатации некоторых из своих производственных объектов и оборудования, признаются, когда у Группы возникают текущие обязательства, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Оценка величины и срока возникновения таких подлежащих учету обязательств является предметом субъективного суждения. Такое суждение выносится исходя из оценки стоимости и инженерно-геофизических исследований с использованием доступной на данный момент технологии, а также с учетом текущего законодательства в области выбытия активов. Размер обязательств по рекультивации земель может меняться в результате изменений законодательства и нормативных актов, а также их толкования (Примечание 17).

**5 Управление финансовыми рисками**

Финансовые инструменты Группы по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг., составили:

	<u>31 декабря 2012 года</u>	<u>31 декабря 2011 года</u>
<i>Финансовые активы:</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	682 222	64 742
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	938 333	544 857
Краткосрочные векселя и займы выданные	1 723 600	156 766
Долгосрочные векселя и займы выданные	-	30 140
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>3 344 155</b>	<b>796 505</b>
<i>Финансовые обязательства:</i>		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочие кредиторы	644 778	98 031
Заемные средства (краткосрочные)	4 143 378	536 674
Заемные средства (долгосрочные)	-	748 681
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>4 788 156</b>	<b>1 383 386</b>

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, текущая стоимость финансовых активов и обязательств, приблизительно равна справедливой стоимости.

## 5 Управление финансовыми рисками (продолжение)

### Факторы финансового риска

#### Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что приведет к возникновению у Группы финансовых убытков. Кредитный риск возникает в результате реализации Группой продукции на условиях кредитных соглашений, а также осуществления других операций с контрагентами, в связи с чем возникают финансовые активы.

Денежные средства и их эквиваленты, займы выданные, задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность, подверженные кредитному риску, приведены ниже в максимальной сумме:

	<u>31 декабря 2012 года</u>	<u>31 декабря 2011 года</u>
Денежные средства и их эквиваленты	682 222	64 742
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	938 333	544 857
Краткосрочные векселя и займы выданные	1 723 600	156 766
Долгосрочные векселя и займы выданные	-	30 140

Основная сумма денежных средств размещена в банках с кредитными рейтингами Fitch Ratings и Moody's Investors Service не ниже, чем ВВ- и Вa3 соответственно

В состав денежных средств и их эквивалентов входят депозиты на общую сумму 430 000 рублей сроком до 15 и 19 января 2013 года под 8% годовых, размещенные в ОАО «Промсвязьбанк», которому присвоен рейтинг ВВ- агентством Fitch Ratings.

По состоянию на 31 декабря 2012 Группа имела остатки на общую сумму в 118 641 рублей на расчетных счетах, а также депозит на сумму 100 000 рублей сроком до 9 января 2013 года под 6,1% в ЗАО «Райффайзенбанк», которому присвоен рейтинг ВВВ+ агентством Fitch Ratings и Вaa3 – агентством Moody's Investors Service.

Максимальный кредитный риск, которому подвергается Группа по группам активов, представлен балансовой стоимостью финансовых активов в отчете о финансовом положении. Ниже представлены обороты и остатки (до создания резерва под обесценение) пяти крупнейших контрагентов по состоянию на соответствующую отчетную дату и за период, закончившийся на эту дату:

	<u>31 декабря 2012</u>		<u>31 декабря 2011</u>	
	Оборот	Остаток	Оборот	Остаток
<b>Краткосрочные займы выданные и проценты к получению</b>				
ООО «СтройинжГрупп»	1 564 712	1 564 712	-	-
ООО Группа «Сумма»	16 389	124 348	128 156	113 156
<b>Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность</b>				
ОАО «Сахатранснефтегаз»	3 037 255	557 168	2 675 877	427 555
ОАО ННГК «Саханефтегаз»	-	224 608	10 501	224 619
ООО «Росич»	160 916	154 543	14 772	1 420
<b>Итого</b>	<b>4 779 272</b>	<b>2 625 379</b>	<b>2 829 306</b>	<b>766 750</b>

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**5 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

Анализ обесценения финансовой задолженности, по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года:

	<b>Всего до обесценения</b>	<b>Обесцененная</b>	<b>Остаток</b>	<b>Не просрочен ная и не обесценен ная</b>	<b>Просрочен ная, но не обесцененная</b>
<i>31 декабря 2012:</i>					
Срок жизни до 30 дней	532 013	-	532 013	532 013	-
Срок жизни от 31 до 180 дней	311 904	-	311 904	-	311 904
Срок жизни свыше 180 дней	819 359	(724 943)	94 416	-	94 416
<b>Итого</b>	<b>1 663 276</b>	<b>(724 943)</b>	<b>938 333</b>	<b>532 013</b>	<b>406 320</b>
<i>31 декабря 2011:</i>					
Срок жизни до 30 дней	452 598	-	452 598	452 598	-
Срок жизни от 31 до 180 дней	71 346	(28 381)	42 965	-	42 965
Срок жизни свыше 180 дней	674 226	(624 932)	49 294	-	49 294
<b>Итого</b>	<b>1 198 170</b>	<b>(653 313)</b>	<b>544 857</b>	<b>452 598</b>	<b>92 259</b>

Ниже представлены изменения резерва под обесценение задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности:

	<b>31 декабря 2012 года</b>	<b>31 декабря 2011 года</b>
<b>Резерв под обесценение на 1 января</b>	<b>(653 313)</b>	<b>(619 005)</b>
Восстановление резерва	11 061	54 466
Использование резерва	20 124	-
Дополнительный резерв	(102 815)	(88 774)
<b>Резерв под обесценение на 31 декабря</b>	<b>(724 943)</b>	<b>(653 313)</b>

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

*Риск ликвидности*

Риск ликвидности является риском того, что Группа не сможет оплатить все обязательства при наступлении срока их погашения. Группа управляет риском ликвидности, опираясь на бюджетные процедуры. При составлении бюджетов используются как метод начислений, так и кассовый метод. Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступных финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных средств (Примечание 15, 18). Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала – за счет использования источников как краткосрочного, так и долгосрочного финансирования.

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, Группа выполняла условия полученных кредитных линий, согласно которым следующие суммы были доступны для обеспечения кратко- и среднесрочных финансовых нужд:

	<b>31 декабря 2012</b>	<b>31 декабря 2011</b>
Доступные кредитные средства, всего	1 650 000	1 650 000
Отобранная сумма	1 052 000	1 196 548
<b>Сумма доступная для отбора</b>	<b>598 000</b>	<b>453 452</b>

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**5 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. на основании платежей согласно договорам:

	<b>В течении трех месяцев</b>	<b>В течении от трех до шести месяцев</b>	<b>В течении от шести до двенадцати месяцев</b>	<b>В течении двух лет</b>	<b>В течении периода более двух лет</b>	<b>Всего</b>
<b>На 31 Декабря 2012</b>						
Краткосрочные займы и кредиты, краткосрочная часть долгосрочных займов и кредитов, долгосрочные займы и кредиты	1 059 568	-	3 360 000	-	-	<b>4 419 568</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	644 778	-	-	-	-	<b>644 778</b>
Поручительства	-	-	5,950,793	-	5,831,776	<b>11,782,569</b>
<b>На 31 Декабря 2011</b>						
Краткосрочные займы и кредиты, краткосрочная часть долгосрочных займов и кредитов, долгосрочные займы и кредиты	69 031	223 162	253 684	392 911	542 114	<b>1 480 902</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	98 031	-	-	-	-	<b>98 031</b>
Поручительства	-	-	-	-	-	-

*Риски изменения процентных ставок*

Группа привлекает заемные средства по фиксированным и переменным ставкам, вследствие чего подвержена процентному риску. У Группы имеются долговые обязательства с плавающей ставкой, поэтому размер ее процентных выплат подвержен колебаниям в связи с изменениями процентных ставок. Группа не использует какие-либо производные финансовые инструменты для управления риском изменения процентных ставок.

В таблице ниже представлен уровень чувствительности Группы к 1%-ному повышению или снижению плавающей ставки, который используется при отражении риска изменения процентных ставок во внутренних отчетах ключевому руководству и отражает оценку руководством обоснованно возможного изменения в процентных ставках. Анализ применялся в отношении кредитов и займов на основании допущений о том, что сумма непогашенных обязательств на отчетную дату не выплачивалась в течение всего года.

	<b>31 декабря 2012</b>	<b>31 декабря 2011</b>
МосПрайм 1 месяц	7 500	7 487
МосПрайм 3 месяца	3 020	1 978
<b>Итого</b>	<b>10 520</b>	<b>9 465</b>

*Валютный риск*

Валютный риск представляет собой риск того, что изменения курсов обмена валют окажут отрицательное влияние на финансовые результаты Группы. Группа не подвержена валютному риску в связи с несущественным числом операций в иностранной валюте.

*Управление капиталом*

Главная задача Группы в области управления капиталом заключается в соблюдении законодательства РФ и выполнении политики, направленной на снижение стоимости капитала.

## **5 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

Законодательство РФ предусматривает следующие требования к капиталу для акционерных обществ:

- величина уставного капитала не может быть ниже 1 000-кратной суммы минимального размера платы труда на дату государственной регистрации Группы;
- если величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ, то компания обязана уменьшить сумму акционерного капитала до величины ее чистых активов;
- если минимально допустимая величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ, то такая компания подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа выполняла все перечисленные выше требования к акционерному капиталу.

В области управления капиталом руководство Группы ставит своей целью гарантировать Группе возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам, а также поддержания оптимальной структуры капитала с целью снижения затрат на его привлечение. Сумма капитала, которым Группа управляла по состоянию на 31 декабря 2012 года, составила 3 672 398 рублей (31 декабря 2011 г.: 3 063 491 рублей).

Как и другие предприятия нефтегазовой отрасли, Группа осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием коэффициента доли заемных средств и следит за тем, чтобы коэффициент не превышал значение 1,0 в долгосрочной перспективе. Коэффициент рассчитывается как отношение общей суммы задолженности к общей величине капитала. Задолженность представляет собой сумму заемных средств, включая краткосрочные и долгосрочные займы, как они отражены в отчете о финансовом положении. Общая сумма капитала равна собственному капиталу, отраженному в отчете о финансовом положении. На 31 декабря 2012 г. коэффициент доли заемных средств составил 1,13 (31 декабря 2011 г.: 0,42). Превышение допустимого значения коэффициента является краткосрочным следствием размещения облигаций в декабре 2012 года (Примечание 15).

## **6 Сегментная информация**

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Высший орган оперативного управления может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления выполняет Генеральный директор Компании.

Высший орган оперативного управления не получает информацию о прибыли подразделений, поэтому технически только один операционный сегмент подлежит раскрытию. Высший орган оперативного управления анализирует финансовый результат в совокупности и в дополнение рассматривает следующие подразделения:

- Добыча – реализация природного газа. Тарифы на природный газ регулируются Федеральной службой по тарифам Российской Федерации и Региональным энергетическим комитетом Республики Саха (Якутия).
- Переработка – реализация продуктов переработки: газового конденсата, бензина, дизельного, котельного и сжиженного пропан-бутанового топлива.
- Все прочие сегменты включают ряд второстепенных сегментов, например, производство и реализация электрической и тепловой энергии, которые не обладают аналогичными экономическими характеристиками.

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**6 Сегментная информация (продолжение)**

Высший орган оперативного управления оценивает результаты деятельности на основании совокупной выручки, отраженной в управленческом учете за период, подготовленном на основании данных Российский Стандартов Бухгалтерского Учета («РСБУ»). Расходы по сегментам анализируются в совокупности. Информация по активам и обязательствам сегментов не отражается в финансовой отчетности и не используется высшим органом оперативного управления.

В таблице ниже представлена информация по отчетному сегменту за 2012 и 2011 гг.:

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2012 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2011 года</u>
Выручка от сторонних компаний	4 734 624	3 698 072
<b>Итого выручка</b>	<b>4 734 624</b>	<b>3 698 072</b>
<b>ЕВИТДА*</b>	<b>1 715 683</b>	<b>1 400 333</b>

\* ЕВИТДА – прибыль до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации, рассчитанная как операционная прибыль до амортизации, отраженная в управленческой отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ.

Сверка показателей выручки отчетного сегмента в отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, представлена ниже:

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2012 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2011 года</u>
<b>Итого выручка отчетных сегментов (Управленческий учет)</b>	<b>4 734 624</b>	<b>3 698 072</b>
Экспортная таможенная пошлина	(9 501)	-
<b>Итого выручка (МСФО)</b>	<b>4 725 123</b>	<b>3 698 072</b>

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2011 года</u>
<b>ЕВИТДА по отчетным сегментам (РСБУ)</b>	<b>1 715 683</b>	<b>1 400 333</b>
Начисление резерва под обесценение и прочих резервов, относящихся к основным средствам	(22 358)	(118 985)
Начисление резерва под обесценение задолженности и списание дебиторской	6 348	(59 305)
Начисление резерва под обесценение и списание ТМЗ	(33 651)	12 301
Износ и амортизация (в соответствии с МСФО)	(195 434)	(130 021)
Резерв по неиспользованным отпускам и затраты на пенсионное обеспечение	13 694	(20 138)
Финансовые расходы, нетто	929	(112 345)
Списание расходов на содержание объектов социальной инфраструктуры	(1 914)	(31 801)
Прочее	(21 402)	83 271
<b>Прибыль до налогообложения (МСФО)</b>	<b>1 461 895</b>	<b>1 023 310</b>

Группа осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Саха (Якутия). Весь газ реализуется одному покупателю – государственной компании ОАО «Сахатранснефтегаз».

В таблице ниже добровольно представлена информация (управленческий учет) с разбивкой по отчетным подразделениям за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	<u>Добыча</u>	<u>Переработка</u>	<u>Все прочие сегменты</u>	<u>Итого по Группе</u>
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2012 года</b>				
Выручка от сторонних компаний	2 564 938	2 112 012	57 674	<b>4 734 624</b>

В таблице ниже добровольно представлена информация (управленческий учет) с разбивкой по отчетным подразделениям за год, закончившийся 31 декабря 2011 года:

	<u>Добыча</u>	<u>Переработка</u>	<u>Все прочие сегменты</u>	<u>Итого по Группе</u>
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2011 года</b>				
Выручка от сторонних компаний	2 263 512	1 375 878	58 682	<b>3 698 072</b>

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**7 Основные средства**

	<b>Земля</b>	<b>Нефтегазовые активы</b>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Транспортные средства и прочие активы</b>	<b>Незавершенное капитальное строительство</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>							
<b>Остаток на 1 января 2011 г.</b>	-	<b>1 624 728</b>	<b>789 309</b>	<b>193 361</b>	<b>124 769</b>	<b>379 753</b>	<b>3 111 920</b>
Поступления	4 562	79 467	46 681	55 923	25 594	158 349	<b>370 576</b>
Поступления по сделке по приобретению	-	-	-	-	42	-	<b>42</b>
Выбытия	-	(8 856)	(63 818)	(11 034)	(14 490)	(34 717)	<b>(132 915)</b>
Обесценение	-	-	-	1 704	-	(56 519)	<b>(54 815)</b>
Вывод активов из эксплуатации, чистое изменение	-	(2 784)	-	-	-	-	<b>(2 784)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2011 г.</b>	<b>4 562</b>	<b>1 692 555</b>	<b>772 172</b>	<b>239 954</b>	<b>135 915</b>	<b>446 866</b>	<b>3 292 024</b>
Поступления	9 389	5 614	173 777	109 877	64 215	1 444 069	<b>1 806 941</b>
Выбытия	-	(13 275)	(8 804)	(8 372)	(10 669)	(35,686)	<b>(76 806)</b>
Обесценение	-	-	-	1 703	-	3 149	<b>4 852</b>
Внутренние перемещения в составе основных средств	-	-	39 269	7 250	-	(46 519)	-
Капитализация расходов на демонтаж основных средств, чистое изменение	-	87 408	-	-	-	-	<b>87 408</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>13 951</b>	<b>1 772 302</b>	<b>976 414</b>	<b>350 412</b>	<b>189 461</b>	<b>1 811 879</b>	<b>5 114 419</b>
<b>Накопленная амортизация</b>							
<b>Остаток на 1 января 2011 г.</b>	-	<b>(153 955)</b>	<b>(100 232)</b>	<b>(70 385)</b>	<b>(44 963)</b>	-	<b>(369 535)</b>
Начислено за год	-	(38 659)	(45 681)	(27 936)	(17 745)	-	<b>(130 021)</b>
Выбытия	-	1 035	5 560	5 669	7 341	-	<b>19 605</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2011 г.</b>	-	<b>(191 579)</b>	<b>(140 353)</b>	<b>(92 652)</b>	<b>(55 367)</b>	-	<b>(479 951)</b>
Начислено за год	-	(63 801)	(53 750)	(51 727)	(26 182)	-	<b>(195 460)</b>
Выбытия	-	-	3 588	4 191	6 112	-	<b>13 891</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2012 г.</b>	-	<b>(255 380)</b>	<b>(190 515)</b>	<b>(140 188)</b>	<b>(75 437)</b>	-	<b>(661 520)</b>
<b>Текущая стоимость</b>							
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2011 г.</b>	-	<b>1 470 773</b>	<b>689 077</b>	<b>122 976</b>	<b>79 806</b>	<b>379 753</b>	<b>2 742 385</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.</b>	<b>4 562</b>	<b>1 500 976</b>	<b>631 819</b>	<b>147 302</b>	<b>80 548</b>	<b>446 866</b>	<b>2 812 073</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>13 951</b>	<b>1 516 922</b>	<b>785 899</b>	<b>210 224</b>	<b>114 024</b>	<b>1 811 879</b>	<b>4 452 899</b>

## 7 Основные средства (продолжение)

Поступления в незавершенное капитальное строительство за 2012 год в основном представлены строительством нового комплекса по переработке газового конденсата, газового коллектора и приобретением / строительством автозаправочных станций.

В течение 2012 года процентные расходы в сумме 136 072 рублей были капитализированы в стоимости незавершенного капитального строительства.

Стоимость полностью амортизированных основных средств, которые по-прежнему используются, составила 28 117 рублей по состоянию на 31 декабря 2012 г. (31 декабря 2011 г.: 16 270 рублей).

По состоянию на 31 декабря 2012 года остаточная стоимость обремененного имущества по кредитному соглашению с Райффайзенбанком составила 92 692 рублей (31 декабря 2011 г.: 96 821 рублей). См. Примечание 15, 30.

## 8 Активы, связанные с разведкой и оценкой

Активы Группы, связанные с разведкой и оценкой месторождений, по состоянию на 31 декабря 2012 года, включали лицензии на разведку и добычу углеводородного сырья на Мирнинском и Толонском участках, расположенных в Республике Саха (Якутия) и лицензии на разведку и добычу углеводородного сырья на Майском и Буратинском газовых месторождениях в Республике Калмыкия. Владелец лицензий на разведку и добычу углеводородного сырья на Майском и Буратинском газовых месторождениях является ООО «Межозерное», которое Компания приобрела в октябре 2011 года.

<b>Баланс на 1 января 2011</b>	<b>704 664</b>
Поступления	74 817
За счет сделки по приобретению	42 671
Внутренние перемещения	235
<b>Баланс на 31 декабря 2011</b>	<b>822 387</b>
Поступления	85 573
<b>Баланс на 31 декабря 2012</b>	<b>907 960</b>

В течение 2012 года процентные расходы в сумме 9 985 рублей были капитализированы в составе активов, связанных с разведкой и оценкой.

## 9 Долгосрочные векселя и займы выданные

Финансовые вложения и прочие финансовые активы представляют собой беспроцентные векселя стоимостью 53 200 рублей, выпущенные третьими сторонами, со сроком погашения в 2011–2018 гг., которые, принимая в учет процедуру банкротства, инициализированную в отношении третьих сторон, выпустивших данные векселя, руководство Группы признало полностью обесцененными. По состоянию на 31 декабря 2011 года резерв под обесценение составил 15 200 рублей.

## 10 Товарно-материальные запасы

	<u>31 декабря 2012 года</u>	<u>31 декабря 2011 года</u>
Сырье и материалы	277 954	273 836
Углеводородное топливо и товары для перепродажи	206 902	183 665
Резерв под обесценение ТМЗ в отношении сырья и материалов	(73 104)	(38 790)
	<b>411 752</b>	<b>418 711</b>

Стоимость ТМЗ, отраженных в качестве расходов в течение периода и включенных в состав операционных расходов, составила 923 753 рублей (2011 г.: 361 649 рублей).



**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**10 Товарно-материальные запасы (продолжение)**

Изменение резерва под обесценение ТМЗ:

	<u>31 декабря 2012 года</u>	<u>31 декабря 2011 года</u>
Сумма резерва по состоянию на 1 января	(38 790)	(45 121)
Списание/(Начисление)	(36 109)	4 205
Списание ТМЗ	1 795	2 126
<b>Сумма резерва по состоянию на 31 декабря</b>	<b>(73 104)</b>	<b>(38 790)</b>

**11 Предоплата по прочим налогам**

	<u>31 декабря 2012 года</u>	<u>31 декабря 2011 года</u>
НДС к возмещению	14 552	2 511
Прочие налоги	4 867	4 183
	<b>19 419</b>	<b>6 694</b>

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

	<u>31 декабря 2012 года</u>	<u>31 декабря 2011 года</u>
Авансы, выплаченные поставщикам	54 593	64 642
Расходы будущих периодов	1 673	1 062
За вычетом резерва под обесценение	(6 933)	(2 584)
	<b>49 333</b>	<b>63 120</b>

Изменения резерва, под авансы выплаченные поставщикам:

	<u>31 декабря 2012 года</u>	<u>31 декабря 2011 года</u>
<b>Сумма резерва по состоянию на 1 января</b>	<b>(2 584)</b>	<b>(20 400)</b>
Списание резерва прошлого года	-	13 200
Списание	1 742	7 158
Начисление	(6 091)	(2 542)
<b>Сумма резерва по состоянию на 31 декабря</b>	<b>(6 933)</b>	<b>(2 584)</b>

**13 Краткосрочные векселя и займы выданные**

	<u>31 декабря 2012 года</u>	<u>31 декабря 2011 года</u>
<b>Векселя</b>		
ООО «СтройинжГрупп»	1 559 600	-
ОАО «Ленагаз»	27 447	19 370
За вычетом резерва под обесценение	(27 447)	(12 554)
<b>Займы выданные</b>		
ООО «Группа «Сумма»	110 500	110 500
ООО «Сибцветмет»	34 500	-
ООО «Инвестор»	19 000	-
ООО ПБ «Архитек»	-	39 450
	<b>1 723 600</b>	<b>156 766</b>

В декабре 2012 года Группой были приобретены векселя связанной компании ООО «СтройинжГрупп» на общую сумму 1 559 600 рублей со сроком платежа по предъявлению, но не ранее 20 декабря 2013 года. Процентная ставка составляет 12%.

### **13 Краткосрочные векселя и займы выданные (продолжение)**

В 2012 году Группа выдала заем ООО «Сибцветмет» на сумму 30 000 рублей под процентную ставку 11% со сроком погашения 28 мая 2013 года. В ноябре 2012 года Группа заключила договор займа на сумму 30 000 рублей со сроком погашения 15 ноября 2013 года. По состоянию на 31 декабря 2012 года по данному договору было выдано 4 500 рублей.

В 2012 году Группа выдала заем материнской компании, ООО «Инвестор», на сумму 19 000 рублей под процентную ставку 8% и со сроком погашения 31 декабря 2013 года.

В 2011 году Группа выдала два займа ООО «Группа «Сумма» на сумму 45 000 рублей под процентную ставку 9,15% со сроком погашения 31 декабря 2012 года и на сумму 65 500 рублей под процентную ставку 10,8% со сроком погашения 31 декабря 2012 года. В декабре 2012 сроки погашения обоих займов были пролонгированы до 31 декабря 2012 года.

Векселя ОАО «Ленагаз» на сумму 27 447 рублей, подлежащих погашению в 2010-2012 гг. согласно графику, являются просроченными и полностью обесцененными. Векселя на сумму 7 500 рублей, подлежащих погашению в 2013 году согласно графику, являются полностью обесцененными.

Займы, выданные связанным сторонам, представлены в Примечании 29.

### **14 Акционерный капитал**

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 826 919 375 акций (2011 год.: 826 919 375 акций) номинальной стоимостью 0.001 рублей за акцию (в 2011 году: 0.001 рублей за одну акцию). Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. В декабре 2012 года Группа выкупила собственные акции в количестве 100 000 акций на сумму 295 рублей.

Внеочередным собранием акционеров от 26 сентября 2012 года принято решение о выплате дивидендов за период с 1 января по 30 июня 2012 года в размере 0.00032 рубля на 1 обыкновенную именную бездокументарную акцию Общества.

Внеочередным собранием акционеров от 24 декабря 2012 года принято решение о выплате дивидендов за период с 1 января по 30 сентября 2012 года в размере 0.000227 рубля на 1 обыкновенную именную бездокументарную акцию Общества.

Общая сумма начисленных дивидендов за 2012 год составила 452 325 рублей. По состоянию на 31 декабря 2012 года выплачено дивидендов на сумму 445 090 рублей.

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**15 Заемные средства**

	<u>31 декабря 2012 года</u>	<u>31 декабря 2011 года</u>
<b>Долгосрочные займы – третьи стороны</b>		
ГУП «Комитет по драгоценным металлам» (ранее – ГУП «Виллюй-Инвест»)	71 041	64 566
ЗАО «Райффайзенбанк»	-	998 681
Проценты к уплате	-	22 741
Минус: краткосрочная часть	(71 041)	(337 307)
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>	<b>-</b>	<b>748 681</b>
<b>Краткосрочные займы – третьи стороны</b>		
Облигации	2 990 086	-
ЗАО «Райффайзенбанк»	1 051 344	197 867
<b>Краткосрочные займы – связанные стороны</b>		
ООО «Союз-Трейдинг»	1 500	1 500
<b>Текущая часть обязательств по долгосрочным займам</b>		
ГУП «Комитет по драгоценным металлам»	71 041	64 566
ЗАО «Райффайзенбанк»	-	250 000
<b>Проценты к уплате:</b>		
ЗАО «Райффайзенбанк»	19 021	22 405
Облигации	9 870	-
ООО «Союз-Трейдинг»	516	336
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>	<b>4 143 378</b>	<b>536 674</b>
<b>Итого заемные средства</b>	<b>4 143 378</b>	<b>1 285 355</b>

Все займы выражены в российских рублях.

В декабре 2012 года Группа выпустила облигации серии БО-01 общей номинальной стоимостью 3 000 000 рублей. Ставка 1-4 купонов равна 12% в год. Срок гашения – 1092-й день с начала размещения облигаций выпуска, с возможностью досрочного погашения в декабре 2013 года, в связи с чем, заем классифицирован как краткосрочный. Облигации включены в котировальный список «В» ЗАО Фондовой биржи ММВБ. Организатором размещения облигаций выступил ОАО Банк «ОТКРЫТИЕ».

В октябре 2012 года Группа выпустила облигации серии 01 общей номинальной стоимостью 400 000 рублей. Ставка первого купона равна 12% в год. Срок гашения – 1092-й день с начала размещения облигаций выпуска, с возможностью досрочного погашения. В декабре 2012 года облигации были погашены досрочно. Организатором размещения облигаций выступил ОАО Банк «ОТКРЫТИЕ».

В июне 2011 года Группа подписала соглашение о предоставлении кредитной линии с ЗАО «Райффайзенбанк» на общую сумму 1 000 000 рублей со сроком погашения в 2015 году. Проценты по кредиту начисляются по ставке MosPrime 3 месяца + 4,8% в год. Средства по кредитной линии были полностью использованы в сентябре 2011 г. Кредитная линия обеспечена основными средствами и земельными правами. Заключение договоров поручительства с ОАО «Сбербанк России» за ООО «Инвестор» на общую сумму в 11 782 569 рублей (Примечание 30) повлекло нарушение условий кредитных договоров, заключенных с ЗАО «Райффайзенбанк», в связи с чем, кредитная линия была классифицирована как краткосрочная. Однако Банк не потребовал досрочного возврата кредита. Группа добровольно погасила полную сумму кредита в январе-феврале 2013.

В июне 2011 года Группа подписала соглашение о предоставлении кредитной линии с ЗАО «Райффайзенбанк» на общую сумму 650 000 рублей со сроком погашения в 2015 году. Группа может использовать средства траншами со сроком погашения от 1 до 6 месяцев. Проценты по кредиту начисляются по ставке MosPrime 1 месяц + 5,5% в год. Кредитная линия не обеспечена.

## 15 Заемные средства (продолжение)

Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов включает беспроцентный заем, полученный от ГУП «Комитет по драгоценным металлам», который подлежит погашению 31 декабря 2012 года. Заем отражается по амортизированной стоимости по ставке дисконтирования 10%. По состоянию на 31 декабря 2012 года обязательства не были погашены.

В составе краткосрочных заемных средств отражен заем, выданный компанией ООО «Союз Трейдинг», по которому предусмотрена процентная ставка 12%, а срок погашения наступает 31 декабря 2012 года. Погашение займа было пролонгировано до 31 декабря 2013 года.

В качестве обеспечения займов в залог предоставлены основные средства в размере 92 692 рублей (2011 г.: 96 821 рублей). См. Примечание 7.

## 16 Обязательства по пенсионным выплатам

В 2012 году Компания признала убыток в размере 13 255 рублей в составе прочих совокупных доходов и 6 535 рублей в прочих прибылях и убытках. Итоговая сумма, признанная в прибылях и убытках, относящаяся к пенсионным обязательствам включается в состав затрат на премии сотрудников и процентных расходов.

В рамках плана вознаграждений по окончании трудовой деятельности Компания выплачивает своим сотрудникам дополнительные пособия после их выхода на пенсию или увольнения. Сумма выплат является фиксированной и определяется несколькими факторами, включая средний размер заработной платы и трудовой стаж.

По состоянию на 31 декабря 2012 года план вознаграждений по окончании трудовой деятельности охватывал 856 сотрудников.

Самая последняя оценка пенсионного обязательства в соответствии с требованиями МСУ (IAS) 19 была проведена независимым актуарием в феврале 2013 г. по состоянию на 1 января и 31 декабря 2012 года. Были собраны персональные данные участников плана и на их основе была проведена оценка на соответствующие даты.

Основные актуарные допущения приведены ниже:

Ставка дисконтирования	7.00% в год
Индекс роста заработной платы	5,60% в год
Текучесть кадров	10.00% в год
Уровень смертности	Данные по СССР за 1985–1986 гг.
Возраст выхода на пенсию	Официальный пенсионный возраст (мужчины – 60 лет, женщины – 55 лет)

Группа провела анализ чувствительности, чтобы показать влияние изменения основных допущений на расчет пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Анализ чувствительности для пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2012 года:

	Пенсионные обязательства на 31 декабря 2012 года	Изменение суммы пенсионных обязательств, %
Базовый сценарий	115 634	
Номинальная ставка дисконтирования (+1%) в год	104 070	(10%)
Номинальный рост заработной платы (+1%) в год	130 666	13%
Утрата профессиональной трудоспособности ниже на 10%	116 790	1%
Текучесть кадров (–5 % ) среди работников моложе 50 лет	122 572	6%
Уровень смертности ниже на 10%	122 572	6%

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**16 Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)**

Анализ чувствительности для пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2011 года:

	<b>Пенсионные обязательства на 31 декабря 2011 года</b>	<b>Изменение суммы пенсионных обязательств, %</b>
Базовый сценарий	95 844	
Номинальная ставка дисконтирования (+1%) в год	86 260	(10%)
Номинальный рост заработной платы (+1%) в год	108 304	13%
Утрата профессиональной трудоспособности ниже на 10%	96 802	1%
Текучесть кадров (-5 % ) среди работников моложе 50 лет	101 595	6%
Уровень смертности ниже на 10%	101 229	6%

Обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг.

	<b>31 декабря 2012 года</b>	<b>31 декабря 2011 года.</b>
Пенсионные обязательства	115 634	95 844
Минус: краткосрочная часть	(7 887)	(6 804)
	<b>107 747</b>	<b>89 040</b>

Движения обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами в течение года.

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2012 года</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2011 года</b>
<b>Обязательства на начало года</b>	<b>95 844</b>	<b>50 866</b>
Расходы на выплату процентов	7 898	4 323
Затраты на труд	(1 363)	921
Актuarные убытки в составе прочего совокупного дохода	13 255	39 734
<b>Обязательства на конец года</b>	<b>115 634</b>	<b>95 844</b>

Сумма, отраженная в отчете о совокупном доходе в 2012 году составила 19 790 рублей (2011 г.: 44 978 рублей). Отложенный налог по актуарным убыткам отражен в Примечании 28.

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

Группа имеет юридическое обязательство по ликвидации газовых скважин и восстановлению участка после истощения газового месторождения. Изменения в резервах под обязательства, связанные с выбытием активов, указаны ниже:

	<b>31 декабря 2012 года</b>	<b>31 декабря 2011 года</b>
Балансовая стоимость на начало периода	42 878	41 399
Изменения в оценках, скорректированные против основных средств	87 408	(2 785)
Амортизация дисконта	3 705	4 264
<b>Балансовая стоимость на конец периода</b>	<b>133 991</b>	<b>42 878</b>

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**17 Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов (продолжение)**

Ожидаемый срок оттока денежных средств, связанный с юридическим обязательством по ликвидации, составляет более 27 лет.

На основании анализа чувствительности изменения ставки дисконтирования используемой для определения настоящей стоимости обязательства по ликвидации (текущая ставка – 10%):

	<b>Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов на 31 декабря 2012 года</b>	<b>Изменение резерва на покрытие обязательств по выбытию активов, %</b>
Увеличение ставки на 1%	117 868	(12%)

**18 Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность**

	<b>31 декабря 2012 года</b>	<b>31 декабря 2011 года</b>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	608 432	60 149
Векселя	1 560	1 560
Прочая кредиторская задолженность	34 786	36 322
	<b>644 778</b>	<b>98 031</b>

В остатки по счетам кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2012 года включены векселя Группы со сроком погашения по требованию.

Сумма задолженности перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность выражена в российских рублях.

**19 Задолженность по прочим налогам**

	<b>31 декабря 2012 года</b>	<b>31 декабря 2011 года</b>
Налог на добавленную стоимость	109 120	127 057
Налог на добычу полезных ископаемых	67 286	26 801
Акцизы	22 630	50 882
Налог на имущество	22 538	20 458
Прочие налоги	23 884	24 187
	<b>245 458</b>	<b>249 385</b>

**20 Прочие краткосрочные обязательства**

	<b>31 декабря 2012 года</b>	<b>31 декабря 2011 года</b>
Резерв по неиспользованным отпускам	71 338	80 933
Задолженность по заработной плате	57 018	35 718
Краткосрочная часть пенсионного обязательства	7 887	6 804
Дивиденды к уплате	7 235	-
	<b>143 478</b>	<b>123 455</b>

**21 Выручка**

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2012 года</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2011 года</b>
Реализация – газ	2 564 939	2 263 512
Реализация – нефтепродукты	1 244 100	963 785
Реализация – газовый конденсат и тяжелое дизельное топливо	858 411	412 092
Реализация – прочее	57 673	58 683
	<b>4 725 123</b>	<b>3 698 072</b>

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**22 Себестоимость продаж**

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2012 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2011 года</u>
Товары для перепродажи	566 144	64 057
Налог на добычу полезных ископаемых	457 166	388 780
Вознаграждение работникам	437 626	454 548
Сырье и ТМЦ	247 737	290 029
Износ и амортизация	163 954	122 313
Налог на имущество и прочие налоги	86 913	40 168
Расходы на ремонт и эксплуатацию	86 111	112 229
Транспортные расходы	46 879	44 507
Коммунальные расходы	35 648	32 634
Расходы на аренду	5 141	3 221
Расходы на проведение геологоразведочных работ	3 271	33 249
Страхование	1 367	1 964
Прочие производственные расходы	27 895	14 849
	<u><b>2 165 852</b></u>	<u><b>1 602 548</b></u>

В товары для перепродажи входит себестоимость покупного топлива за 2012 год в размере 563 217 рублей (2011 г.: 58 851 рублей).

**23 Коммерческие расходы**

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2012 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2011 года</u>
Транспортные расходы	178 929	91 417
Вознаграждение работникам	69 168	57 524
Расходы на ремонт и эксплуатацию	23 557	19 594
Амортизация	12 972	2 781
Расходные материалы	8 237	3 591
Расходы по аренде (розничные продажи)	4 087	4 490
Рекламные и маркетинговые расходы	3 719	10 025
Прочие коммерческие расходы	3 545	4 976
	<u><b>304 214</b></u>	<u><b>194 398</b></u>

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**24 Общехозяйственные и административные расходы**

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Вознаграждение работникам	387 213	373 956
Консультационные и профессиональные услуги	98 971	76 605
Расходы на услуги службы безопасности	28 247	36 601
Расходы на ремонт и эксплуатацию	20 920	23 857
Амортизация	18 507	4 927
Аудиторские и юридические услуги	11 516	8 148
Телекоммуникационные услуги	8 549	6 497
Материальные затраты	6 437	7 563
Расходы на рекламу и маркетинг	3 033	3 309
Расходы на аренду	2 607	15 841
Прочие расходы	39 183	32 531
	<b>625 183</b>	<b>589 835</b>

**25 Затраты на выплаты персоналу**

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Вознаграждение работникам	771 557	727 586
Страховые взносы	123 813	157 521
Пенсионные отчисления	(1 363)	921
	<b>894 007</b>	<b>886 028</b>

Обязательства по пенсионным выплатам отражены в Примечании 16.

**26 Прочие операционные расходы, нетто**

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Резерв под обесценение дебиторской задолженности, авансов по строительству/приобретению объектов основных средств	(196 436)	(73 640)
Резерв под обесценение векселей	(52 893)	(9 473)
Резерв под устаревание запасов, нетто	(36 109)	4 205
Благотворительность и расходы на содержание объектов социальной инфраструктуры	(25 840)	(53 870)
Списание дебиторской задолженности	(5 097)	(16 492)
(Убыток) от выбытия основных средств	(3 212)	(58 653)
Налоговые штрафы и пени	(1 075)	(1 121)
Списание входящего НДС	(463)	(1 166)
Резерв под обесценение основных средств	4 852	(54 815)
Доходы от списания кредиторской задолженности	22 163	67 055
Доход от операционной аренды	23 979	17 165
Доход от продажи материалов	35 500	2 357
Прибыль, полученная в результате судебных процессов	46 265	1 424
Прочие доходы/(расходы), нетто	19 458	(8 084)
	<b>(168 908)</b>	<b>(185 108)</b>

Резерв под устаревание запасов включает в себя увеличение в устаревших и неиспользованных запасах. Доход от списания кредиторской задолженности включает доход в сумме 8 232 рублей по ЗАО НК «Якол», отраженный по причине истечения срока исковой давности, и 10 087 рублей по налоговым обязательствам в связи с истечением срока взыскания.



## 26 Прочие операционные расходы, нетто (продолжение)

Резерв под обесценение векселей образовался в связи с обесценением векселей, выпущенным третьей стороной (см. Примечание 9, 13).

Доход от продажи материалов включает нетто результат от реализации товарно-материальных запасов.

Прибыль, полученная в результате судебных процессов, включает арендную плату и договорную неустойку ООО «Таас-Юрях Нефтегаздобыча», согласно решению Арбитражного суда на общую сумму в 24 119 рублей, а также возмещение затрат на неотделимые улучшения объектов основных средств, арендованных у ЗАО НК «Якол», согласно решению Арбитражного суда на общую сумму в 16 397 рублей.

## 27 Финансовые доходы и расходы, нетто

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Процентные доходы – связанные стороны	19 087	5 302
Процентные доходы – третьи стороны	23 389	12 270
Прочие доходы	1 850	22 934
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>44 326</b>	<b>40 506</b>
Процентные расходы – связанные стороны	(388)	-
Процентные расходы – третьи стороны	(173 265)	(120 122)
Капитализированные процентные расходы – третьи стороны	146 057	2 599
Амортизация дисконта резерва на покрытие обязательств по выбытию активов	(3 705)	(4 264)
Прочие расходы	(12 096)	(21 592)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(43 397)</b>	<b>(143 379)</b>
	<b>929</b>	<b>(102 873)</b>

## 28 Налог на прибыль

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

Отраженные в отчете о прибылях и убытках расходы по налогу на прибыль представлены в таблице ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Текущий налог	320 978	217 599
Отложенный налог	70 118	1 687
<b>Расходы по налогу на прибыль за год</b>	<b>391 096</b>	<b>219 286</b>

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

Ставка налога на прибыль, применяемая к большей части доходов Группы за 2012 и 2011 гг., составляет 20%. Прибыль до налогообложения для целей финансовой отчетности соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**28 Налог на прибыль (продолжение)**

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Прибыль до налогообложения	1 461 895	1 023 310
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	292 379	204 662
Налоговый эффект объектов не подлежащих налогообложению или не оцениваемых для целей налогообложения	104 561	10 504
Прочее	(5 844)	4 120
<b>Налог на прибыль, признанный в отчете о прибылях и убытках</b>	<b>391 096</b>	<b>219 286</b>
Отложенный налог по актуарным убыткам, признанным в прочем совокупном доходе	(2 651)	(7 947)
<b>Налог на прибыль, всего</b>	<b>388 445</b>	<b>211 339</b>

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

Различия между МСФО и соответствующим налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и для целей налогообложения. Ниже представлен налоговый эффект изменения этих временных разниц, отраженный по ставке 20% (2011 г.: 20%).

	На 1 января 2012 года	Отражено в совокупном доходе	На 31 декабря 2012 года
Налоговый эффект от (вычитаемых) / налогооблагаемых временных разниц			
Основные средства	238 497	133 439	371 936
Долгосрочные инвестиции и прочие финансовые активы	(6 152)	(4 488)	(10 640)
Дебиторская задолженность	(7 857)	(34 068)	(41 925)
Кредиторская задолженность	6 062	(26 662)	(20 600)
Запасы	(522)	(1 443)	(1 965)
Прочие	1 295	689	1 984
<b>Обязательство по отложенному налогу, нетто</b>	<b>231 323</b>	<b>67 467</b>	<b>298 790</b>
Отложенный налог, признанный в отчете о прибылях и убытках		70 118	
Отложенный налог учтенный в прочем совокупном доходе		(2 651)	

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**28 Налог на прибыль (продолжение)**

Налоговый эффект изменения временных разниц за год закончившийся 31 декабря 2011 года, составил:

	На 1 января 2011 года	Отражено в совокупном доходе	На 31 декабря 2011 года
Налоговый эффект от (вычитаемых) / налогооблагаемых временных разниц			
Основные средства	377 241	(138 744)	238 497
Долгосрочные инвестиции и прочие финансовые активы	(6 963)	811	(6 152)
Дебиторская задолженность	(144 983)	137 126	(7 857)
Кредиторская задолженность	1 570	4 492	6 062
Запасы	18 081	(18 603)	(522)
Прочие	(7 363)	8 658	1 295
<b>Обязательство по отложенному налогу, нетто</b>	<b>237 583</b>	<b>(6 260)</b>	<b>231 323</b>
Отложенный налог, признанный в отчете о прибылях и убытках		1 687	
Отложенный налог учтенный в прочем совокупном доходе		(7 947)	

Все изменения в остатках по отложенному налогу на прибыль отражены в отчете о прибылях и убытках. Отложенные налоговые активы и обязательства Группы подлежат возмещению более чем через 12 месяцев.

**29 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами**

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

Сумма вознаграждения, выплаченного ключевым руководителям в 2012 году, составила 95 621 рублей (в 2011 г.: 104 804 рублей). Все остатки представляют собой краткосрочные выплаты сотрудникам.

Финансовая отчетность включает следующие операции и остатки по операциям с материнской компанией

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Процентные доходы	756	2 343
Доходы по поручительства	227	-
<b>Итого доходы</b>	<b>983</b>	<b>2 343</b>
	<b>31 декабря 2012 года</b>	<b>31 декабря 2011 года</b>
Дебиторская задолженность	982	422
	<b>31 декабря 2012 года</b>	<b>31 декабря 2011 года</b>
Кредиты и займы выданные	19 000	-

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**29 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами (продолжение)**

Финансовая отчетность включает следующие операции и остатки по операциям с прочими связанными сторонами:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Процентные доходы	18 331	2 959
Доходы по поручительства	3 138	8 986
Прочие доходы	505	745
<b>Итого доходы</b>	<b>21 974</b>	<b>12 690</b>
Расходы по услугам	84 746	47 597
Расходы по аренде	2 437	2 402
Процентные расходы	388	-
Прочие расходы	55	547
<b>Итого расходы</b>	<b>87 626</b>	<b>50 546</b>
	<b>31 декабря 2012 года</b>	<b>31 декабря 2011 года</b>
Векселя	1 559 600	-
Дебиторская задолженность	22 283	12 348
Кредиторская задолженность	245 585	497
	<b>31 декабря 2012 года</b>	<b>31 декабря 2011 года</b>
Кредиты и займы полученные	1 500	1 500
Кредиты и займы выданные	145 000	110 500

Срок платежа по векселям ООО «Стройинжгрупп» - по предъявлению, но не ранее 20 декабря 2013 года.

Все прочие непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами должны быть погашены в течение 12 месяцев в денежной форме. Ни один из остатков не является обеспеченным.

Ниже указаны прочие права и обязательства по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2012 года:

	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Итого
Гарантии, выпущенные Группой на 31 декабря 2012	12 065 914	1 332 528	<b>13 398 442</b>

Ниже указаны прочие права и обязательства по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2011 года:

	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Итого
Гарантии, выпущенные Группой на 31 декабря 2011	-	4 551 740	<b>4 551 740</b>

**Политика ценообразования**

Цены в рамках операций со связанными сторонами устанавливаются в соответствии с условиями рынка.

### **30 Условные и договорные обязательства и прочие риски**

#### **Судебные разбирательства**

В ходе своей обычной деятельности Группа может стать одной из сторон судебных разбирательств.

В 2012 году проводилась работа по взысканию в судебном порядке задолженности за поставленный газ с ОАО «Сахатранснефтегаз» за ноябрь-декабрь 2012 года. В настоящее время судебные дела находятся в производстве Арбитражного суда. В результате судебного разбирательства большая часть суммы долга погашена в 2013 году. Продолжается работа по взысканию оставшейся суммы и штрафных санкций за несвоевременную оплату поставленного газа.

Ведется судебное разбирательство с Управлением Федеральной Антимонопольной Службы по Республике Саха (Якутия) относительно включения ОАО «ЯТЭК» в реестр субъектов, занимающих доминирующее положение по реализации газового конденсата стабильного. Указанное решение будет являться основополагающим при установлении цены и взаимоотношений с ГУП «ЖКХ Республики Саха (Якутия)».

Согласно постановлению Регионального энергетического комитета Республики Саха (Якутия) (далее – «РЭК») Группа превысила торговую и снабженческо-сбытовую наценку при формировании тарифов на нефтепродукты, установленных РЭК на 2011 год. Группе вменяется штраф в размере 75 832 рублей, по которому не был признан резерв в связи с тем, что, по мнению Группы, не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. В апреле 2013 года Группа обратилась в Арбитражный суд с заявлением о признании незаконным и отмене постановления РЭК. Судебное заседание назначено на май 2013 года.

Руководству Группы не известно о каких-либо других существующих на дату подписания финансовой отчетности или потенциально возможных претензиях к Группе, которые могли бы оказать существенное влияние на Группу.

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

В Российской Федерации федеральными и региональными властями принят ряд законов, регулирующих различные налоговые сборы. К действующим налогам относятся налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, единый социальный налог и другие. Однако законодательное регулирование данных сборов, по сравнению с более развитыми рыночными экономиками, долгое время отсутствовало; контроль за исполнением принятых законодательных актов часто непоследователен или вовсе отсутствует. Соответственно, установлено незначительное количество судебных прецедентов в отношении налогообложения. Налоговые декларации и соблюдение налогового законодательства, например, внешнеэкономическая и валютная деятельность, подлежат проверке со стороны ряда налоговых органов, которые законодательно наделены функциями выставления серьезных штрафов и пеней. Эти обстоятельства создают в России более значительные налоговые риски, чем встречающиеся в странах с развитой системой налоговых сборов. Налоговые декларации остаются открытыми для инспектирования в течение 3 лет, начиная со следующего за налоговым периодом года.

Несмотря на то, что руководство уверено в правильности соблюдения Группой налоговых обязательств, исходя из интерпретации текущего и применяемого ранее законодательного регулирования, сохраняется риск, что налоговые органы имеют отличное от применяемого Группой понимание относительно спорных вопросов. Эта неопределенность может привести к начислению Группе значительных дополнительных налогов, штрафов и пеней.

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

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

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

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

#### **Страхование**

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

#### **Страновой риск Российской Федерации**

Экономика Российской Федерации, считающаяся развитой, продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. К этим чертам относятся: высокая инфляция, низкий уровень ликвидности на рынках капитала, государственная поддержка национальной валюты. Дальнейшая успешность и стабильность российской экономики в основном зависит от эффективности мер, принимаемых Правительством, а также развития реформ правовой и экономической систем.

Хозяйственная деятельность и получаемая Группой прибыль время от времени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, включая изменения норм охраны окружающей среды, имеющих место в Российской Федерации.

#### **Обязательства капитального характера**

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Компания имела обязательства капитального характера по приобретению основных средств на общую сумму 618 496 рублей (2011 г.: 104 471 рублей) (без учета НДС).

Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Группа уверена, что величина чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или других аналогичных обязательств.

#### **Обязательства по операционной аренде**

Общая сумма будущих минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения по состоянию на 31 декабря 2012 года представлена ниже:

	<u>До одного года</u>	<u>От одного года до пяти лет</u>	<u>Свыше пяти лет</u>	<u>Итого</u>
Общая сумма минимальных арендных платежей	<u>16 590</u>	<u>14 429</u>	<u>28 690</u>	<u>59 709</u>

В основном, будущие минимальные арендные платежи относятся к договорам аренды земельных участков.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, связанная с операционной арендой сумма в размере 11 835 рублей была отражена в составе расходов в отчете о прибылях и убытках (2011 г.: 23 552 рублей).

#### **Гарантии**

Гарантии представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг., Группа предоставила гарантии в пользу различных контрагентов, которые все без исключения классифицированы как связанные стороны в соответствии с МСУ (IAS) 24

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**30 Условные и договорные обязательства и прочие риски (продолжение)**

В случае невыполнения обязательств контрагентом, Группа будет обязана погасить стороне выдавшей гарантию следующие суммы (см. Примечание 29):

Бенефициар	Связанная сторона	Срок действия	Сумма гарантии	
			31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
ОАО «Промсвязьбанк»	ООО «Стройинновация»	2013	-	3 236 345
ОАО «Промсвязьбанк»	ООО «Контакт-С»	2012-2014	66 425	32 032
ОАО «Промсвязьбанк»	ООО «Гео Плюс»	2013	74 539	135 377
ОАО «Промсвязьбанк»	ООО «Трансгеопроект»	2013	-	2 204
ОАО «Промсвязьбанк»	ООО «Стиль-Т»	2013-2014	13 075	31 468
ОАО «Промсвязьбанк»	ООО «Сумма Телеком»	2014	663 574	163 574
ОАО «Промсвязьбанк»	ООО «Союз Трейдинг»	2013	-	700 000
ОАО «Промсвязьбанк»	ООО «Электросвязьстрой»	2013-2015	110 661	250 740
ОАО «Промсвязьбанк»	ООО «Инвестор»	2013	283 345	-
ОАО «Сбербанк России»	ООО «Инвестор»	2013-2022	11 782 569	-
ОАО «Промсвязьбанк»	ООО «Интэкс»	2016	404 254	-
<b>Гарантии, всего:</b>			<b>13 398 442</b>	<b>4 551 740</b>

В 2012 году группа выдала поручительство ОАО «Сбербанк России» за ООО «Инвестор» в качестве обеспечения по кредитной линии на сумму 11 782 569 на финансирование инвестиционного проекта.

Данные гарантии относятся к деятельности по определенным договорам строительства сторон связанных с единственным участником ООО «Инвестор»

Условные обязательства, выданные третьим сторонам в отношении договоров строительства, учитываются в соответствии с МСУ (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В 2012 и 2011 годах такие обязательства не учитывались, так как руководство уверено, что возникновение будущих денежных оттоков связанных с настоящими гарантиями менее чем вероятно.

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

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. следующие активы Группы были заложены в качестве обеспечения:

Прим.	31 декабря 2012 года		31 декабря 2011 года		
	Заложенный актив	Соответствующее обязательство	Заложенный актив	Соответствующее обязательство	
Основные средства	7, 16	92 692	768 061	96 821	1 446 548
<b>Заложенные активы и активы с ограничением по использованию, итого</b>		<b>92 692</b>	<b>768 061</b>	<b>96 821</b>	<b>1 446 548</b>

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

#### **Соблюдение условий кредитных договоров**

Группа должна соблюдать определенные особые условия, в основном, в связи с заемными средствами. Невыполнение данных ограничительных обязательств может иметь отрицательные последствия для Группы, включая увеличение стоимости займов и объявление дефолта.

Заключение договоров поручительства с ОАО «Сбербанк России» за ООО «Инвестор» на общую сумму в 11 782 569 рублей повлекло нарушение условий кредитных договоров, заключенных с ЗАО «Райффайзенбанк». Однако Банк не потребовал досрочного возврата кредита. Группа добровольно погасила полную сумму кредита в январе-феврале 2013.

### **31 События после отчетной даты**

#### **Заемные средства**

В январе – феврале 2013 года Группа досрочно погасила все обязательства по кредитам, полученным от ЗАО «Райффайзенбанк».

#### **Выплата дивидендов**

Общим собранием акционеров от 21 марта 2013 года принято решение о выплате дивидендов по результатам 2012 года на общую сумму в 186 034 рублей или 0,000225 руб. на 1 обыкновенную именную бездокументарную акцию Общества.

#### **Гарантии**

В 2013 году в результате договоренностей с банками, выдавшими гарантии, досрочно прекращены обязательства по договорам поручительств на общую сумму 7 566 668 рублей, в том числе за ООО «Инвестор» на сумму 5 950 793 рублей.



Л. С. Ходакова, ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

30 апреля 2013 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 49 (сорок девять) листов.