

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

**Бухгалтерская отчетность и  
Аудиторское заключение  
независимого аудитора**

**31 декабря 2022 г.**

## СОДЕРЖАНИЕ

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

#### БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс .....	1
Отчет о финансовых результатах.....	2
Отчет об изменениях капитала.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах .....	5
<b>I. Общие сведения .....</b>	<b>15</b>
1. Информация об Обществе.....	15
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность .....	16
<b>II. Учетная политика .....</b>	<b>17</b>
1. Основа составления .....	17
2. Активы и обязательства в иностранных валютах .....	17
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	17
4. Основные средства.....	17
5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы.....	20
6. Права пользования активами .....	21
7. Поисковые активы .....	22
8. Финансовые вложения.....	24
9. Запасы.....	25
10. Расходы будущих периодов .....	26
11. Дебиторская задолженность .....	27
12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	27
13. Уставный, добавочный и резервный капитал .....	28
14. Кредиты и займы полученные .....	29
15. Обязательства по аренде .....	29
16. Кредиторская задолженность .....	29
17. Оценочные обязательства и условные обязательства .....	30
18. Расчеты по налогу на прибыль .....	30
19. Доходы .....	31
20. Расходы .....	31
21. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.....	31
22. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды.....	35
<b>III. Раскрытие существенных показателей .....</b>	<b>39</b>
1. Капитальные вложения.....	39
2. Основные средства.....	39
3. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	44
4. Поисковые активы .....	45
5. Прочие внеоборотные активы.....	45
6. Финансовые вложения.....	45
7. Дебиторская задолженность .....	47
8. Денежные средства и денежные эквиваленты .....	48
9. Капитал и резервы.....	49

10.	Заемные средства .....	49
11.	Кредиторская задолженность .....	50
12.	Обязательство по выводу объектов из эксплуатации.....	51
13.	Налоги .....	51
14.	Выручка от продаж .....	54
15.	Расходы по обычным видам деятельности.....	54
16.	Прочие доходы и прочие расходы.....	55
17.	Прибыль (убыток) на акцию .....	56
18.	Информация по сегментам.....	56
19.	Информация о рисках хозяйственной деятельности .....	56
20.	Связанные стороны.....	59
21.	Условные обязательства.....	65
22.	Обеспечения обязательств и платежей .....	66
23.	События после отчетной даты .....	66

## Аудиторское заключение независимого аудитора

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

### Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Якутская топливно-энергетическая компания» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

### Основание для выражения мнения

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

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

### Независимость

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

### Ключевые вопросы аудита

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



Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p><b>Признание выручки</b></p> <p><i>Соответствующая информация раскрыта в пункте 14 «Выручка от продаж» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</i></p> <p>В текущем году мы по-прежнему уделяли особое внимание признанию выручки по следующим причинам:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• постоянное внимание пользователей к данной строке бухгалтерской отчетности в качестве показателя результатов деятельности Общества,</li><li>• большие объемы операций и значимость суммы в стоимостном выражении,</li><li>• разнообразие источников поступления выручки,</li><li>• связанные риски существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки.</li></ul> <p>У Общества имеется несколько источников поступления выручки, в основном от реализации природного газа, газового конденсата и нефтепродуктов. Газовый конденсат либо реализуется нескольким покупателям, либо перерабатывается.</p> <p>По-прежнему большие объемы операций, возможность корректировок показателей без внесения соответствующих корректировок в данные бухгалтерского программного обеспечения создают возможности для преднамеренных манипуляций или ошибок.</p>	<p>Мы оценили риск недобросовестных действий или ошибок по операциям признания выручки и определили стратегию аудита.</p> <p>Цена на газ устанавливается ФАС России, в рамках аудита мы проверили соответствие цен установленным тарифам. Цена газового конденсата определяется спецификациями к договору, по которым мы провели детальное тестирование на выборочной основе.</p> <p>Мы также выполнили детальное тестирование выборки операций, приводящих к признанию выручки, путем сверки с первичными документами.</p> <p>Мы направили на выборочной основе письма-подтверждения покупателям для подтверждения суммы признанной выручки, отдельных операций и остатков дебиторской задолженности.</p> <p>Мы оценили соответствие применяемого Обществом порядка признания выручки требованиям Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» и достаточность соответствующих раскрытий в бухгалтерской отчетности.</p>
<p><b>Эффект применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»</b></p> <p><i>Соответствующая информация раскрыта в пункте 22 «Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды» раздела II пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</i></p> <p>Общество применило Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в сумме 4 835 721 тыс. рублей, рассчитав накопленную амортизацию в соответствии с настоящим стандартом исходя из учтенной первоначальной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим стандартом, с соответствующей корректировкой нераспределенной прибыли с учетом эффекта отложенных налогов, а также проведя переклассификацию объектов, ранее отражавшихся в составе доходных вложений в материальные ценности, в основные средства.</p> <p>Мы уделили особое внимание вопросу перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по причине существенности эффекта перехода на данный ФСБУ.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в отношении проверки суммы корректировки балансовой стоимости основных средств Общества включали:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• выборочное тестирование полноты и математической аккуратности реестра основных средств, использованного руководством для расчета корректировки;</li><li>• выборочное тестирование оставшегося срока полезного использования основных средств;</li><li>• проверку математической точности расчета корректировки балансовой стоимости основных средств.</li></ul> <p>Кроме того, мы оценили достаточность раскрытой информации в пункте 22 «Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды» раздела II пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и сопоставили ее с требованиями, установленными ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и другими стандартами.</p>

### Прочая информация

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

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

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

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

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

### Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

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

28 апреля 2023 года  
Москва, Российская Федерация



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

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2022 г.**

Организация Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Добыча природного газа и газового конденсата

Организационно-правовая форма/форма собственности Публичные акционерные общества/ Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 678214, Республика Саха (Якутия), Вилюйский улус, п. Кысыл-Сыр, ул. Ленина, д.4  
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Наименование аудиторской организации Акционерное общество «Технологии Доверия-Аудит»  
Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Коды	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	00153815
ИНН	1435032049
по ОКВЭД 2	06.20
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47/ 16
по ОКЕИ	384

ДА

ИНН	7705051102
ОГРН	1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	12 148	168	188
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
т.8 п.ИИ.4	Нематериальные поисковые активы	1130	5 703 633	2 849 073	1 297 898
т.8 п.ИИ.4	Материальные поисковые активы	1140	3 458 309	1 831 529	741 132
т.1, п.ИИ.2	Основные средства	1150	14 993 514	15 039 526	9 025 150
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	224 130
т.2.1, п.ИИ.6	Финансовые вложения	1170	13 496	333 845	3 286 038
п.ИИ.13.2	Отложенные налоговые активы	1180	516 586	244 394	173 231
п.ИИ.5	Прочие внеоборотные активы	1190	580 574	546 420	341 431
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>25 278 260</b>	<b>20 844 955</b>	<b>15 089 198</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
т.3.1	Запасы	1210	580 939	608 630	569 511
п.ИИ.13.1	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	9 832	6 091	22 852
т.4.1, п.ИИ.7	Дебиторская задолженность	1230	1 789 506	2 869 539	1 892 386
т.2.1, п.ИИ.6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	821 132	1 362 900	1 801 681
п.ИИ.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 941 887	3 374 893	264 513
	Прочие оборотные активы	1260	35 098	29 376	27 338
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>5 178 394</b>	<b>8 251 429</b>	<b>4 578 281</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>30 456 654</b>	<b>29 096 384</b>	<b>19 667 479</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
п.ИИ.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	826 919	826 919	826 919
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
п.ИИ.2	Переоценка внеоборотных активов	1340	4 298 777	4 302 261	4 084 126
п.ИИ.9	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	689	689	689
п.ИИ.9	Резервный капитал	1360	41 346	41 346	41 346
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	9 392 363	9 089 617	4 205 325
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>14 560 094</b>	<b>14 260 832</b>	<b>9 158 405</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
т.4.3, п.ИИ.10	Заемные средства	1410	4 000 000	9 000 000	6 914 157
п.ИИ.13.2	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 574 349	2 021 208	836 976
т.6 п.ИИ.12	Оценочные обязательства	1430	723 370	855 328	624 156
т.4.3, п.ИИ.3	Прочие обязательства	1450	38 268	108 585	28 962
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>7 335 987</b>	<b>11 985 121</b>	<b>8 404 251</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
т.4.3, п.ИИ.10	Заемные средства	1510	5 627 337	1 518 727	453 968
т.4.3, п.ИИ.11	Кредиторская задолженность	1520	2 714 186	1 113 733	1 493 458
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
т.6	Оценочные обязательства	1540	113 839	130 467	119 162
п.ИИ.3	Прочие обязательства	1550	105 211	87 504	38 235
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>8 560 573</b>	<b>2 850 431</b>	<b>2 104 823</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>30 456 654</b>	<b>29 096 384</b>	<b>19 667 479</b>

Руководитель

Коробов Андрей Владимирович

Главный бухгалтер Секретова Елена Владимировна

28 апреля 2023 г.



**Отчет о финансовых результатах  
за 2022 г.**

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

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	00153815
ИНН	1435032049
по ОКВЭД 2	06.20
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47/ 16
по ОКЕИ	384

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
п. III.14	Выручка	2110	7 315 535	7 150 415
т.5, п. III.15	Себестоимость продаж	2120	(2 957 888)	(2 332 469)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 357 647	4 817 946
т.5, п. III.15	Коммерческие расходы	2210	(1 003 518)	(852 209)
т.5, п. III.15	Управленческие расходы	2220	(919 449)	(1 220 923)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 434 680	2 744 814
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	379 623	279 784
	Проценты к уплате	2330	(1 000 614)	(988 363)
п. III.16	Прочие доходы	2340	124 190	1 495 199
п. III.16	Прочие расходы	2350	(1 357 668)	(1 444 535)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	580 211	2 086 899
п. III.13.2	Налог на прибыль	2410	(280 949)	(509 951)
	в том числе			
п. III.13.2	Текущий налог на прибыль	2411	-	(424 158)
п. III.13.2	Отложенный налог на прибыль	2412	(280 949)	(85 793)
п. III.13.3	Прочее	2460	-	(79 201)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	299 262	1 497 747

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	473 804
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	(160 669)
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	(62 627)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	299 262	1 748 255
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
п. III.17	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,362	1,811
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Коробов Андрей Владимирович

Главный бухгалтер  Секретова Елена Владимировна

28 апреля 2023 г.



**Отчет об изменениях капитала  
за 2022 г.**

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	00153815
ИНН	1435032049
по ОКВЭД 2	06.20
по ОКФС/ОКФС	1 22 47/ 16
по ОКЕИ	384

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

**1. Движение капитала**

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	826 919	-	4 084 815	41 346	4 205 325	9 158 405
	<b>За 2021 г.</b>							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	379 043	-	1 497 747	1 876 790
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	1 497 747	1 497 747
	переоценка имущества	3212	x	x	379 043	x	-	379 043
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3214	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3217	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3218	-	x	-	x	x	-
	вклад учредителей в добавочный капитал	3219	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(128 537)	-	(504 419)	(632 956)
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3225	-	-	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	(504 419)	(504 419)
	выкуп собственных акций (долей)	3228	x	-	x	x	x	-
	изменение обязательств по выводу объектов из эксплуатации	3229	-	-	(128 537)	-	-	(128 537)
	Списание дооценки по выбывшим объектам основных средств	3230	x	x	(32 371)	x	32 371	-
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3250	826 919	-	4 302 950	41 346	5 231 024	10 402 239
	Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ	3260	x	x	-	x	3 858 593	3 858 593
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (с учетом корректировок)	3200	826 919	-	4 302 950	41 346	9 089 617	14 260 832
	<b>За 2022 г.</b>							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	299 262	299 262
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	299 262	299 262
	переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3314	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3317	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3318	-	x	-	x	x	-
	изменение обязательств по выводу объектов из эксплуатации	3319	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3325	-	-	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
	выкуп собственных акций (долей)	3328	x	-	x	x	x	-
	Списание дооценки по выбывшим объектам основных средств	3330	x	x	(3 484)	x	3 484	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	826 919	-	4 299 466	41 346	9 392 363	14 560 094

**2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Капитал - всего</b>					
	до корректировок	3400	9 160 707	1 500 491	(253 913)	10 407 285
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3410	(2 302)	(2 744)	3 858 593	3 853 547
	исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
	после корректировок	3500	9 158 405	1 497 747	3 604 680	14 260 832
	<b>в том числе:</b>					
	<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):</b>					
	до корректировок	3401	4 207 627	1 500 491	(472 048)	5 236 070
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3411	(2 302)	(2 744)	3 858 593	3 853 547
	исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
	после корректировок	3501	4 205 325	1 497 747	3 386 545	9 089 617

**3. Чистые активы**

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	Чистые активы	3600	14 560 094	14 260 832	9 158 405

Руководитель:  К. Бобов Александр Владимирович  
Главный бухгалтер:  Секретова Елена Владимировна

28 апреля 2023 г.



**Отчет о движении денежных средств  
за 2022 г.**

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

	Коды
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	00153815
ИНН	1435032049
по ОКВЭД 2	06.20
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47/ 16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления - всего	4110	7 503 413	7 016 927
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	7 096 909	6 732 928
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	9 349	207 172
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
п. III.8	прочие поступления	4119	397 155	76 827
	Платежи - всего	4120	(5 062 800)	(7 040 256)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 577 681)	(1 913 066)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 353 443)	(1 337 456)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(988 366)	(1 082 356)
	налога на прибыль организаций	4124	(83 557)	(554 287)
п. III.8	прочие платежи	4129	(1 059 753)	(2 153 091)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 440 613	(23 329)
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления - всего	4210	3 908 823	6 886 339
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	5 562	715 709
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	2 070 003	2 400 000
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 451 715	1 871 504
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	261 543	249 126
	от возврата депозитов	4215	120 000	1 650 000
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(6 798 225)	(6 917 365)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(5 565 092)	(4 241 838)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(1 232 976)	(226 000)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(157)	(679 527)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	в связи с размещением депозитов	4225	-	(1 770 000)
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 889 402)	(31 026)
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего	4310	884 955	5 022 428
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	884 955	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	4 999 375
п. III.8	прочие поступления	4319	-	23 053
	Платежи - всего	4320	(1 872 129)	(1 857 552)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(55)	(501 499)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 773 721)	(1 250 663)
п. III.8	прочие платежи	4329	(98 353)	(105 390)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(987 174)	3 164 876
	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	(1 435 963)	3 110 521
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	3 374 893	264 513
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	1 941 887	3 374 893
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	2 957	(141)

Руководитель  Коробов Андрей Владимирович

Главный бухгалтер  Секретова Елена Владимировна

28 апреля 2023 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

Организация Публичное акционерное общество "Якутская топливно-энергетическая компания"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Добыча природного газа и газового конденсата

Организационно-правовая форма/форма собственности Публичные акционерные общества/ Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по КОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды	
31/12/2022	
00153815	
1435032049	
06.20	
1 22 47/ 16	
384	

**1. Основные средства**

**1.1.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
<b>Основные средства - всего</b>	5200	2022 г.	36 472 106	(27 759 636)	3 970 758	(111 116)	104 754	(1 209 347)	(261 163)	-	40 070 585	(28 864 229)	x
	5210	2021 г.	31 364 831	(27 604 862)	308 047	(121 238)	87 643	(640 011)	4 907 284	(4 438 127)	36 458 924	(32 595 357)	4 835 721
<b>в том числе:</b>													
<i>Здания</i>	5201	2022 г.	472 703	(261 491)	168 935	(8 836)	5 254	(36 196)	-	-	632 802	(292 433)	x
	5211	2021 г.	500 113	(368 856)	1 924	(29 334)	12 447	(18 516)	-	-	472 703	(374 925)	113 434
<i>Сооружения и передаточные устройства</i>	5202	2022 г.	31 970 375	(25 105 761)	3 566 017	(160)	160	(781 692)	(261 163)	-	35 275 069	(25 887 293)	x
	5212	2021 г.	27 257 809	(24 390 089)	200 699	(42 024)	29 026	(452 907)	4 553 891	(4 142 941)	31 970 375	(28 956 911)	3 851 150
<i>Машины и оборудование</i>	5203	2022 г.	3 750 216	(2 265 374)	187 494	(84 530)	83 041	(354 408)	-	-	3 853 180	(2 536 741)	x
	5213	2021 г.	3 354 719	(2 669 803)	74 009	(45 087)	43 097	(155 807)	353 393	(293 925)	3 737 034	(3 076 438)	811 064
<i>Транспортные средства</i>	5204	2022 г.	184 891	(87 333)	11 358	(12 766)	11 670	(20 261)	-	-	184 891	(95 924)	x
	5214	2021 г.	162 428	(120 719)	3 696	(1 233)	1 125	(3 474)	-	-	164 891	(123 913)	36 580
<i>Земельные участки</i>	5205	2022 г.	4 113	-	-	-	-	-	-	-	4 113	-	x
	5215	2021 г.	4 571	-	725	(1 183)	-	-	-	-	4 113	-	-
<i>Другие виды основных средств</i>	5206	2022 г.	72 103	(25 981)	5 425	(1 583)	1 413	(10 486)	-	-	75 945	(35 054)	x
	5216	2021 г.	56 120	(39 929)	16 128	(145)	153	(6 564)	-	-	72 103	(46 340)	20 359
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5207	2022 г.	37 705	(13 696)	31 529	(3 241)	3 216	(6 304)	-	-	65 993	(16 784)	x
	5217	2021 г.	29 071	(15 466)	10 866	(2 232)	1 795	(2 743)	-	(416)	37 705	(16 830)	3 134

**1.1.2. Амортизация основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Амортизация - всего</b>	5200.1	2022 г.	(27 772 115)	(1 209 347)	104 754	-	(28 876 708)	x
	5210.1	2021 г.	(27 604 862)	(640 011)	87 643	(4 438 127)	(32 595 357)	4 823 242
<i>Здания</i>	5201.1	2022 г.	(261 491)	(36 196)	5 254	-	(292 433)	x
	5211.1	2021 г.	(368 856)	(18 516)	12 447	-	(374 925)	113 434
<i>Сооружения и передаточные устройства</i>	5202.1	2022 г.	(25 105 761)	(781 692)	160	-	(25 887 293)	x
	5212.1	2021 г.	(24 390 089)	(452 907)	29 026	(4 142 941)	(28 956 911)	3 851 150
<i>Машины и оборудование</i>	5203.1	2022 г.	(2 277 853)	(354 408)	83 041	-	(2 549 220)	x
	5213.1	2021 г.	(2 669 803)	(155 807)	43 097	(293 925)	(3 076 438)	798 585
<i>Транспортные средства</i>	5204.1	2022 г.	(87 333)	(20 261)	11 670	-	(95 924)	x
	5214.1	2021 г.	(120 719)	(3 474)	1 125	(845)	(123 913)	36 580
<i>Другие виды основных средств</i>	5205.1	2022 г.	(25 981)	(10 486)	1 413	-	(35 054)	x
	5215.1	2021 г.	(39 929)	(6 564)	153	-	(46 340)	20 359
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5206.1	2022 г.	(13 696)	(6 304)	3 216	-	(16 784)	x
	5216.1	2021 г.	(15 466)	(2 743)	1 795	(416)	(16 830)	3 134

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

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов			начислено амортизации	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
<b>Инвестиционная недвижимость - всего</b>	5220	2022 г.	173	(42)	-	-	-	-	-	-	173	(42)	x
	5230	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	131
<b>в том числе:</b>													
<i>Здания</i>	5221	2022 г.	173	(42)	-	-	-	-	-	-	173	(42)	x
	5231	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	131

1.3. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	6 040 675	2 073 717	(523 229)	(4 047 912)	-	3 543 251
	5250	2021 г.	5 124 448	1 447 017	(22 361)	(508 429)	-	6 040 675
Незавершенное строительство(08.03)	5241	2022 г.	5 664 540	1 404 130	(68 745)	(3 882 423)	-	3 117 502
	5251	2021 г.	4 920 200	965 997	(594)	(221 063)	-	5 664 540
Оборудование(07)	5242	2022 г.	228 751	115 867	(162 382)	-	-	182 236
	5252	2021 г.	160 369	80 606	(12 224)	-	-	228 751
Материалы для строительных и монтажных работ(10.08.1)	5243	2022 г.	45 199	22 319	(30 537)	-	-	36 981
	5253	2021 г.	42 608	4 411	(1 820)	-	-	45 199
Материалы, переданные в переработку(10.07)	5244	2022 г.	102 185	186 826	(261 565)	-	-	27 446
	5254	2021 г.	-	109 908	(7 723)	-	-	102 185
основные средства 08.04	5245	2022 г.	-	180 815	-	(165 489)	-	15 326
	5255	2021 г.	1 271	286 095	-	(287 366)	-	-
Фонд строительных материалов (10.01)	5246	2022 г.	-	162 487	-	-	-	162 487
	5256	2021 г.	-	-	-	-	-	-
Фонд строительных материалов (10.09)	5247	2022 г.	-	1 273	-	-	-	1 273
	5257	2021 г.	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замены частей, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания - всего	5260	1 101 815	214 064
в том числе:			
Модернизация скважин	5261	838 059	196 647
Модернизация оборудования	5262	263 756	17 417

1.5. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (основные средства, переданные в операционную аренду)	5280	52 267	66 641	125 262
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	204 105	241 690	101 567
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	893 429	876 027	464 989
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	341 557	292 591
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	1 328 989	1 055 059	859 580
Балансовая стоимость объектов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе находящихся в залоге	5286	2 451 753	878 508	1 046 941

1.6.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Права пользования активами - всего</b>	5200.3	2022 г.	254 619	(42 702)	77 154	(8 097)	3 911	(80 771)	-	-	323 676	(119 562)
	5210.3	2021 г.	96 992	(9 312)	169 177	(13 912)	5 010	(36 925)	2 362	(1 475)	254 619	(42 702)
в том числе:												
<i>Здания</i>	5201.3	2022 г.	-	-	45 726	-	-	(18 290)	-	-	45 726	(18 290)
	5211.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Машины и оборудование</i>	5202.3	2022 г.	17 970	(3 221)	25 262	-	-	(3 186)	-	-	43 232	(6 407)
	5212.3	2021 г.	15 970	(831)	-	-	-	(1 030)	2 000	(1 360)	17 970	(3 221)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5203.3	2022 г.	1 391	(693)	-	-	-	(694)	-	-	1 391	(1 387)
	5213.3	2021 г.	1 391	(190)	-	-	-	(503)	-	-	1 391	(693)
<i>Рабочие машины и оборудование</i>	5204.3	2022 г.	3 092	(955)	-	-	-	(708)	-	-	3 092	(1 663)
	5214.3	2021 г.	2 730	(281)	-	-	-	(559)	362	(115)	3 092	(955)
<i>Транспортные средства</i>	5205.3	2022 г.	232 166	(37 833)	6 166	(8 097)	3 911	(57 893)	-	-	230 235	(91 815)
	5215.3	2021 г.	76 901	(8 010)	169 177	(13 912)	5 010	(34 833)	-	-	232 166	(37 833)

1.6.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Амортизация - всего</b>	5200.4	2022 г.	(42 702)	(80 771)	3 911	-	(119 562)
	5210.4	2021 г.	(9 312)	(36 925)	5 010	(1 475)	(42 702)
<i>Здания</i>	5201.4	2022 г.	-	(18 290)	-	-	(18 290)
	5211.4	2021 г.	-	-	-	-	-
<i>Машины и оборудование</i>	5202.4	2022 г.	(3 221)	(3 186)	-	-	(6 407)
	5212.4	2021 г.	(831)	(1 030)	-	(1 360)	(3 221)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5203.4	2022 г.	(693)	(694)	-	-	(1 387)
	5213.4	2021 г.	(190)	(503)	-	-	(693)
<i>Рабочие машины и оборудование</i>	5204.4	2022 г.	(955)	(708)	-	-	(1 663)
	5214.4	2021 г.	(281)	(559)	-	(115)	(955)
<i>Транспортные средства</i>	5205.4	2022 г.	(37 833)	(57 893)	3 911	-	(91 815)
	5215.4	2021 г.	(8 010)	(34 833)	5 010	-	(37 833)

## 2. Финансовые вложения

### 2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Долгосрочные финансовые вложения - всего</b>	5301	2022 г.	333 845	-	1 232 976	(800 303)	-	-	(753 022)	13 496	-
	5311	2021 г.	3 286 038	-	975 667	(2 795 010)	-	-	(1 132 850)	333 845	-
в том числе:											
<b>Вложения в уставные капиталы</b>	5302	2022 г.	333 845	-	1 232 976	(800 303)	-	x	(753 022)	13 496	-
	5312	2021 г.	2 818 538	-	310 317	(2 795 010)	-	x	-	333 845	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53021	2022 г.	333 845	-	1 232 976	(800 303)	-	x	(753 022)	13 496	-
	53121	2021 г.	2 818 538	-	310 317	(2 795 010)	-	x	-	333 845	-
<b>Другие виды финансовых вложений</b>	5304	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	2021 г.	467 500	-	665 350	-	-	-	(1 132 850)	-	-
Предоставленные займы	53042	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53142	2021 г.	467 500	-	665 350	-	-	-	(1 132 850)	-	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Краткосрочные финансовые вложения - всего</b>	5305	2022 г.	1 362 900	-	44 496	(1 339 286)	-	-	753 022	821 132	-
	5315	2021 г.	1 801 681	-	2 537 157	(4 108 788)	-	-	1 132 850	1 362 900	-
в том числе:											
<b>Вложения в уставные капиталы</b>	5306	2022 г.	-	-	-	-	-	x	753 022	753 022	-
	5316	2021 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53061	2022 г.	-	-	-	-	-	x	753 022	753 022	-
	53161	2021 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
<b>Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и др.)</b>	5307	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	2021 г.	668 245	-	-	(668 245)	-	-	-	-	-
Вложения в иные ценные бумаги других организаций (облигации, векселя и др.)	53072	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53172	2021 г.	668 245	-	-	(668 245)	-	-	-	-	-
<b>Другие виды финансовых вложений</b>	5308	2022 г.	1 362 900	-	44 496	(1 339 286)	-	-	-	68 110	-
	5318	2021 г.	1 133 436	-	2 537 157	(3 440 543)	-	-	1 132 850	1 362 900	-
Предоставленные займы	53082	2022 г.	1 241 726	-	157	(1 204 381)	-	-	-	37 502	-
	53182	2021 г.	1 130 848	-	2 417 157	(3 439 129)	-	-	1 132 850	1 241 726	-
Депозитные вклады	53083	2022 г.	120 000	-	-	(120 000)	-	-	-	-	-
	53183	2021 г.	-	-	120 000	-	-	-	-	120 000	-
Иные краткосрочные финансовые вложения	53084	2022 г.	1 174	-	44 339	(14 905)	-	-	-	30 608	-
	53184	2021 г.	2 588	-	-	(1 414)	-	-	-	1 174	-
<b>Финансовых вложений - итог</b>	5300	2022 г.	1 696 745	-	1 277 472	(2 139 589)	-	-	-	834 628	-
	5310	2021 г.	5 087 719	-	3 512 824	(6 903 798)	-	-	-	1 696 745	-

### 3. Запасы

#### 3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2022 г.	725 480	(116 850)	3 319 734	(3 333 867)	50 162	(63 720)	x	711 347	(130 408)
	5420	2021 г.	685 438	(115 927)	2 805 365	(2 765 323)	23 274	(24 197)	x	725 480	(116 850)
в том числе:											
<i>материалы</i>	5401	2022 г.	602 281	(116 850)	267 429	(461 031)	50 162	(63 720)	2 016	410 695	(130 408)
	5421	2021 г.	458 090	(115 927)	421 209	(280 406)	23 274	(24 197)	3 388	602 281	(116 850)
<i>товары</i>	5402	2022 г.	5 508	-	185 284	(105 286)	-	-	(30)	85 476	-
	5422	2021 г.	48 278	-	102 108	(144 120)	-	-	(758)	5 508	-
<i>готовая продукция</i>	5404	2022 г.	117 691	-	2 867 021	(2 767 550)	-	-	(1 986)	215 176	-
	5424	2021 г.	179 070	-	2 282 048	(2 340 797)	-	-	(2 630)	117 691	-

#### 4. Дебиторская и кредиторская задолженность

##### 4.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022 г.	3 028 790	(159 251)	2 261 269	(471 763)
	5530	2021 г.	2 384 833	(492 447)	3 028 790	(159 251)
в том числе:						
<i>Покупатели и заказчики</i>	5511	2022 г.	1 625 403	(128 303)	1 664 095	(120 031)
	5531	2021 г.	1 476 514	(372 742)	1 625 403	(128 303)
<i>Авансы выданные</i>	5512	2022 г.	351 048	(20 142)	135 427	(34 273)
	5532	2021 г.	474 271	(27 836)	351 048	(20 142)
<i>Налоги и сборы</i>	5513	2022 г.	55 003	-	4 642	-
	5533	2021 г.	107 187	-	55 003	-
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>	5515	2022 г.	997 336	(10 806)	457 105	(317 459)
	5535	2021 г.	326 861	(91 869)	997 336	(10 806)
Итого	5500	2022 г.	3 028 790	(159 251)	2 261 269	(471 763)
	5520	2021 г.	2 384 833	(492 447)	3 028 790	(159 251)

##### 4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	800 547	328 784	260 017	63 449	1 005 834	513 387
в том числе:							
<i>задолженность покупателей и заказчиков</i>	5541	347 094	227 063	189 913	61 609	425 120	52 378
<i>авансы выданные</i>	5542	34 273	-	57 460	-	354 233	326 397
<i>прочие дебиторы</i>	5543	419 180	101 721	12 644	1 840	226 481	134 612

##### 4.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2022 г.	9 108 585	4 038 268
	5571	2021 г.	6 943 119	9 108 585
в том числе:				
<i>задолженность по кредитам и займам</i>	5552	2022 г.	-	-
	5572	2021 г.	2 914 157	-
<i>задолженность по ценным бумагам</i>	5553	2022 г.	9 000 000	4 000 000
	5573	2021 г.	4 000 000	9 000 000
<i>прочая кредиторская задолженность</i>	5554	2022 г.	108 585	38 268
	5574	2021 г.	28 962	108 585
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	2 632 460	8 341 523
	5580	2021 г.	1 947 426	2 632 460
в том числе:				
<i>поставщики и подрядчики</i>	5561	2022 г.	668 651	471 201
	5581	2021 г.	357 648	668 651
<i>покупатели и заказчики</i>	5562	2022 г.	67 322	140 540
	5582	2021 г.	42 924	67 322
<i>налоги и сборы</i>	5563	2022 г.	225 563	359 470
	5583	2021 г.	830 190	225 563
<i>внебюджетные фонды</i>	5564	2022 г.	22 876	38 625
	5584	2021 г.	21 506	22 876
<i>расчеты с персоналом по оплате труда</i>	5565	2022 г.	41 887	89 583
	5585	2021 г.	106 476	41 887
<i>задолженность по выплате дивидендов</i>	5566	2022 г.	2 340	2 285
	5586	2021 г.	-	2 340
<i>прочая кредиторская задолженность</i>	5567	2022 г.	85 094	1 612 482
	5587	2021 г.	134 714	85 094
<i>заемные средства</i>	5568	2022 г.	1 518 727	5 627 337
	5588	2021 г.	453 968	1 518 727
Итого	5550	2022 г.	11 741 045	12 379 791
	5570	2021 г.	8 890 545	11 741 045

### 5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	238 105	204 877
Расходы на оплату труда	5620	1 134 808	1 134 410
Отчисления на социальные нужды	5630	255 586	252 724
Амортизация	5640	849 828	604 969
Прочие затраты	5650	2 319 130	2 247 202
Итого по элементам	5660	4 797 457	4 444 182
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(102 105)	(97 079)
Готовая продукция	5671	(102 105)	-
Незавершенное производство	5672	-	(97 079)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	90 587	50 812
Готовая продукция	5681	90 587	50 812
Покупная стоимость проданных товаров	5690	94 916	7 686
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 880 855	4 405 601

### 6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	985 795	266 701	(222 990)	(192 297)	837 209
В том числе:						
<i>Оценочное обязательство на оплату отпусков</i>	5701	130 467	206 362	(222 990)	-	113 839
<i>Оценочное обязательство по выводу объектов из эксплуатации</i>	5703	849 849	60 339	-	(192 297)	717 891
<i>Прочее</i>	5704	5 479	-	-	-	5 479

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5710	743 318	425 109	(182 632)	-	985 795
В том числе:						
<i>Оценочное обязательство на оплату отпусков</i>	5711	119 162	193 937	(182 632)	-	130 467
<i>Оценочное обязательство по выводу объектов из эксплуатации</i>	5713	618 677	231 172	-	-	849 849
<i>Прочее</i>	5714	5 479	-	-	-	5 479

## 7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	-	-	2 000
в том числе:				
<i>ИП Сидоров А.Г.</i>	5801	-	-	2 000
Выданные - всего	5810	5 775 332	6 908 678	5 778 332
в том числе:				
<i>ООО А-Проперти</i>	5811	5 475 332	5 478 332	5 478 332
<i>ОАО ФЦПФ</i>	5812	300 000	300 000	300 000
<i>ООО ГИЛК</i>	5813	-	1 130 346	-

8. Поисковые активы

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
<b>Нематериальные поисковые активы – всего</b>	5290	2022 г.	2 826 186	-	2 790 674	-	-	-	-	-	-	5 616 860	-
	5291	2021 г.	1 065 715	-	1 760 471	-	-	-	-	-	-	2 826 186	-
в том числе:													
Толонское месторождение	52901	2022 г.	701 994	-	305 236	-	-	-	-	-	-	1 007 230	-
	52911	2021 г.	596 258	-	105 736	-	-	-	-	-	-	701 994	-
Тымтайдахское месторождение	52902	2022 г.	693 261	-	40 822	-	-	-	-	-	-	734 083	-
	52912	2021 г.	462 610	-	230 651	-	-	-	-	-	-	693 261	-
Майский участок недр	52903	2022 г.	269 499	-	529 673	-	-	-	-	-	-	799 172	-
	52913	2021 г.	-	-	269 499	-	-	-	-	-	-	269 499	-
Северный участок недр	52904	2022 г.	482 792	-	844 569	-	-	-	-	-	-	1 327 361	-
	52914	2021 г.	-	-	482 792	-	-	-	-	-	-	482 792	-
Южный участок недр	52905	2022 г.	592 054	-	747 287	-	-	-	-	-	-	1 339 341	-
	52915	2021 г.	-	-	592 054	-	-	-	-	-	-	592 054	-
Участок Балпагай	52906	2022 г.	-	-	2 798	-	-	-	-	-	-	2 798	-
	52916	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Участок Тингнары	52907	2022 г.	-	-	1 498	-	-	-	-	-	-	1 498	-
	52917	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Соболюхский участок недр	52908	2022 г.	18	-	212 606	-	-	-	-	-	-	212 624	-
	52918	2021 г.	-	-	18	-	-	-	-	-	-	18	-
Прочие	52909	2022 г.	86 568	-	106 185	-	-	-	-	-	-	192 753	-
	52919	2021 г.	6 847	-	79 721	-	-	-	-	-	-	86 568	-
<b>Материальные поисковые активы – всего</b>	5292	2022 г.	1 728 501	-	1 700 175	(24 539)	-	-	-	-	-	3 404 137	-
	5293	2021 г.	741 132	-	987 369	-	-	-	-	-	-	1 728 501	-
в том числе:													
Расходы Толонского ЛУ	52921	2022 г.	1 148 641	-	933 985	(20 909)	-	-	-	-	-	2 061 717	-
	52931	2021 г.	738 523	-	410 118	-	-	-	-	-	-	1 148 641	-
Расходы Средневилюйского ГКМ	52922	2022 г.	470 127	-	213 081	-	-	-	-	-	-	683 208	-
	52932	2021 г.	-	-	470 127	-	-	-	-	-	-	470 127	-
Расходы Тымтайдахского ЛУ	52923	2022 г.	107 124	-	548 008	(1 958)	-	-	-	-	-	653 174	-
	52933	2021 г.	-	-	107 124	-	-	-	-	-	-	107 124	-
Прочие	52924	2022 г.	2 609	-	5 101	(1 672)	-	-	-	-	-	6 038	-
	52934	2021 г.	2 609	-	-	-	-	-	-	-	-	2 609	-

Руководитель  Копев Андрей Владимирович

Главный бухгалтер  Секретова Елена Владимировна

28 апреля 2023 г.



**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД**

**I. Общие сведения**

**1. Информация об Обществе**

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания» (далее - «Общество») зарегистрировано 16.05.1994. Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 20.11.2002 ИМНС России по г. Якутску Республики Саха (Якутия), Основной государственный регистрационный номер: 1021401062187.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составила 666 человек (за 2021 год – 651 человек, за 2020 год – 637 человек).

Общество зарегистрировано по адресу Республика Саха (Якутия), Вилюйский улус, п. Кысыл-Сыр, ул. Ленина, д. 4, имеет представительство по адресу г. Москва, пер. Голутвинский 3-1, д. 10, стр. 6.

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

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

Органы управления:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2022 входили:

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

Состав Совета директоров Общества избран решением Годового общего собрания акционеров Общества 30 июня 2022.

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

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

## **2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

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

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

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

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

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

## II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основа составления

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

### 2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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

#### *Курсы иностранных валют*

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

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

### 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

### 4. Основные средства

#### 4.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

##### *Состав и оценка основных средств*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Не подлежат амортизации земельные участки.

### ***Обесценение основных средств***

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

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

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

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

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

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

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

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

### ***Выбытие основных средств***

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

## **4.2. Инвестиционная недвижимость**

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

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

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

Амортизация инвестиционной недвижимости начисляется линейным способом.

### ***Выбытие инвестиционной недвижимости***

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

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

## **5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

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

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

## **6. Права пользования активами**

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

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

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

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

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

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

## **7. Поисковые активы**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **8. Финансовые вложения**

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

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

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

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

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

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

## **9. Запасы**

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

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

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

### ***Сырье и материалы***

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

### ***Незавершенное производство***

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

### ***Готовая продукция***

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

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

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

### ***Товары для перепродажи***

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

### ***Резервы под обесценение запасов***

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

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

Готовая продукция и товары, которая полностью или частично потеряла свое первоначальное качество, морально устарела, или в отношении которой произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которой снизилась, – отражена в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью готовой продукции и товаров и ее обесценением.

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

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

### ***Представление информации о наличии и движении запасов***

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

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

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

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

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

## **10. Расходы будущих периодов**

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

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

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

## **11. Дебиторская задолженность**

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

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

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

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

#### ***Отражение денежных потоков по аренде у арендатора***

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

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

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

#### ***Отражение денежных потоков по аренде у арендодателя***

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

### **13. Уставный, добавочный и резервный капитал**

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

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

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

#### **14. Кредиты и займы полученные**

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

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

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

При привлечении Обществом заемных средств путем выпуска облигаций с процентами сумма причитающихся к оплате процентов признается в составе прочих расходов отчетного периода, в котором они были начислены, и отражаются в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

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

#### **15. Обязательства по аренде**

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

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

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

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

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

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

#### **16. Кредиторская задолженность**

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

## **17. Оценочные обязательства и условные обязательства**

### ***Оценочные обязательства***

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

Общество отражает следующие оценочные обязательства:

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

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

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

### ***Условные обязательства***

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

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

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

## **18. Расчеты по налогу на прибыль**

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

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

## **19. Доходы**

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

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

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

## **20. Расходы**

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

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

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

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

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

## **21. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год**

### **21.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»**

В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

#### ***(а) Изменение состава капитальных вложений***

В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (до 2022 года – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

В состав капитальных вложений не включаются:

- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины) (до 2022 года – включались в капитальные вложения);
- затраты, понесенные до принятия решения организации о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

#### **(б) Изменение оценки капитальных вложений**

- При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (до 2022 года – суммы, фактически уплачиваемые поставщику по договору).
- При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг (до 2022 года – стоимость переданных или подлежащих передаче активов). При этом справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
- ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).
- Включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, а также сумм авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

## **21.2 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

**(а) Определение малоценных активов**

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов. Лимит стоимости малоценных активов в Обществе установлен в размере 40 000 рублей за единицу.

**(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств**

- Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).
- Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 года – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

**(в) Выбор способа начисления амортизации**

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 года – требования не формулировались).

С 2022 года Общество начисляет амортизацию добывающих скважин (включены в группу «Сооружения») пропорционально объему добычи продукции.

**(г) Пересмотр элементов амортизации**

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали).

**(д) Расчет суммы амортизации**

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

***(е) Переоценка основных средств***

- При отражении объектов основных средств по переоцененной стоимости стоимость объекта регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от его справедливой стоимости (до 2022 года – объект переоценивался по текущей (восстановительной) стоимости).

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

- Начиная с 1 января 2022 года Общество приняло решение отражать все объекты основных средств в бухгалтерском учете после их признания по первоначальной стоимости и закрепило это в своей учетной политике. При этом в качестве балансовой стоимости основных средств по состоянию на 1 января 2022 года была принята их первоначальная стоимость (с учетом всех ранее проведенных переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации.

***(ж) Инвестиционная недвижимость***

Стандарт ввел понятие инвестиционной недвижимости – основных средств, представляющих собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости. Организация может выбрать способ последующей оценки инвестиционной недвижимости по первоначальной или по переоцененной стоимости.

Общество применяет способ последующей оценки инвестиционной недвижимости по первоначальной стоимости.

В целях перехода на ФСБУ 6/2020 Общество перевело объекты недвижимости, признаваемые до 2022 года в составе доходных вложений в материальные ценности (далее – ДВМЦ), из ДВМЦ в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость».

***(з) Обесценение основных средств***

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

### **21.3 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.

- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.
- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).
- Арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

## **22. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды**

### **22.1 Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году**

#### ***Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»***

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Общества отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились.

#### ***Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»***

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество произвело пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 год, по следующим основаниям:

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 скорректирована путем изменения суммы накопленной по состоянию на 31.12.2021 амортизации исходя из первоначальной стоимости (с учетом переоценок) на 31.12.2021, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Данная корректировка обусловлена увеличением по состоянию на 31.12.2021 срока полезного использования по отдельным группам основных средств и отражением амортизации в период консервации. В связи с этим, была восстановлена величина начисленной амортизации основных средств на 31.12.2021, что привело к увеличению строки 1150 «Основные средства» на 4 823 242 тыс. руб., строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 3 858 594 тыс. руб. на 31.12.2021. В результате указанного изменения также была скорректирована величина отложенного налога на 31.12.2021: увеличено отложенное налоговое обязательство на 964 648 тыс. руб. (корректировка 1.1).

В результате применения ФСБУ 6/2020 скорректированы показатели строк бухгалтерского баланса на 31.12.2021: увеличены показатели 1150 «Основные средства» (на 12 479 тыс. руб.) и уменьшены показатели 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» (на 12 479 тыс. руб.) (корректировка 1.2).

### ***Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»***

Общество использовало ретроспективный метод перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В результате корректировки (начисление амортизации по ППА) были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса на 31.12.2021: 1150 «Основные средства» (на 23 555 тыс. руб.), и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (на 18 844 тыс. руб.) и на 31.12.2020: 1150 «Основные средства» (на 4 146 тыс. руб.) и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (на 3 317 тыс. руб.). В результате указанного изменения также было увеличено отложенное налоговое обязательство на 31.12.2021 – 4 711 тыс. руб., на 31.12.2020 – 829 тыс. руб. (корректировка 2).

В результате применения ФСБУ 25/2018 (корректировка на сумму дисконта, начисление процентов, расчет по арендным обязательствам на сумму авансов и НДС) изменены показатели по строкам бухгалтерского баланса на 31.12.21: уменьшен показатель 1150 «Основные средства» (на 49 299 тыс. руб.), 1230 «Дебиторская задолженность» (на 56 939 тыс. руб.), 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (на 18 271 тыс. руб.), 1440 «Кредиторская задолженность» (на 133 872 тыс. руб.), 1520 «Кредиторская задолженность» (на 98 732 тыс. руб.) и увеличен показатель 1550 «Прочие обязательства» (на 41 671 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на сумму 108 585 тыс. руб.) и на 31.12.2020: уменьшен показатель 1150 «Основные средства» (на 18 091 тыс. руб.), 1230 «Дебиторская задолженность» (на 33 493 тыс. руб.), 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (на 5 619 тыс. руб.), 1520 «Кредиторская задолженность» (на 107 565 тыс. руб.) и увеличен показатель 1450 «Прочие обязательства» (на сумму 28 962 тыс. руб.), 1550 «Прочие обязательства» (на 32 638 тыс. руб.) (корректировка 3).

### **Корректировки показателей отчета об изменениях капитала**

Показатели раздела I «Движение капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом единовременной корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020, представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2021 (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3260 «Эффект упрощенного перехода на ФСБУ 6/2020».

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел III «Чистые активы» отчета об изменениях капитала) (корректировки 1.1, 2, 3).

Кроме того, скорректированы показатели отчета об изменениях капитала в связи с ретроспективной корректировкой сравнительных показателей по состоянию на 31.12.2020, за 2021 год и на 31.12.2021 в связи с применением ретроспективного метода перехода на ФСБУ 25/2018 (корректировка 3).

### **Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета**

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
<b>Корректировки показателей 2021 года</b>					
1150	Основные средства	1, 2, 3	10 229 549	4 809 977	15 039 526
	в том числе:				
	Восстановление амортизации	1	-	4 835 721	-
	Уменьшение на сумму дисконта	3	-	(49 299)	-
	Амортизация по ППА	2	-	23 555	-
1160	Доходные вложения в материальные ценности	1,2	12 479	(12 479)	-
1230	Дебиторская задолженность	3	2 926 478	(56 939)	2 869 539
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1, 2, 3	5 236 070	3 853 547	9 089 617
1420	Отложенные налоговые обязательства	1, 2	1 051 848	969 360	2 021 208
1440	Кредиторская задолженность	3	133 872	(133 872)	-
1520	Кредиторская задолженность	3	1 212 465	(98 732)	1 113 733
1450	Прочие обязательства	3		108 585	108 585
1550	Прочие обязательства	3	45 833	41 671	87 504
2120	Себестоимость	2	(2 351 878)	19 409	(2 332 469)
2330	Проценты к уплате	3	(970 092)	(18 271)	(988 363)
2412	Отложенный налог на прибыль	2	(81 911)	(3 882)	(85 793)
3600	Чистые активы	1, 2, 3	10 407 285	3 853 547	14 260 832
<b>Корректировки показателей на 31.12.2020</b>					
1150	Основные средства, в том числе:	2, 3	9 039 095	(13 945)	9 025 150
	Амортизация по ППА	2	-	4 146	-
	Уменьшение стоимости ОС на сумму дисконта	3	-	(18 091)	-

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
1230	Дебиторская задолженность	3	1 925 879	(33 493)	1 892 386
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2, 3	4 207 627	(2 302)	4 205 325
1420	Отложенные налоговые обязательства	2	836 147	829	836 976
1450	Прочие обязательства	3	-	28 962	28 962
1520	Кредиторская задолженность	3	1 601 023	(107 565)	1 493 458
1550	Прочие обязательства	3	5 597	32 638	38 235
3600	Чистые активы	3	9 160 707	(2 302)	9 158 405

### **Представление корректировок в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу**

Изменения сравнительных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражены в табличных пояснениях «Наличие и движение основных средств», «Амортизация основных средств», «Наличие и движение инвестиционной недвижимости, оцениваемой по первоначальной стоимости» в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ» по строке «2021 г.».

Вместе с тем, в графе «На начало года» по строке «2022 г.» показаны скорректированные данные с учетом перехода на ФСБУ 6/2020 (по группам основных средств).

Единовременная корректировка по переходу на ФСБУ в сумме 4 835 721 тыс. руб., представленная в графе 14 табличного пояснения «Наличие и движение основных средств» по строке «2021 г.», включает следующие изменения первоначальной стоимости, накопленной амортизации основных средств:

Вид корректировки	Влияние корректировки			Итого по графе 14 табличного пояснения
	на первоначальную стоимость	на сумму накопленной амортизации	на сумму обесценения	
Изменение срока полезного использования основных средств (корректировка 1.1)	-	4 823 242	-	4 823 242
Рекласс (корректировка 1.2)	13 355	(876)	-	12 479
<b>Итого</b>	<b>13 355</b>	<b>4 822 366</b>	<b>-</b>	<b>4 835 721</b>

В табличном пояснении «Наличие и движение инвестиционной недвижимости, оцениваемой по первоначальной стоимости»:

- в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ» по строке «2021 год» отражена балансовая стоимость объектов недвижимости (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации на 31.12.2021), до 2022 года отражавшихся в составе доходных вложений в материальные ценности, с учетом корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020
- в графе «На начало года» по строке «2022 год» (подграфы «Первоначальная стоимость» и «Накопленная амортизация и обесценение») включены первоначальная стоимость, накопленная амортизация инвестиционной недвижимости.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Капитальные вложения

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
<b>Объекты незавершенных капитальных вложений в основные средства</b>	<b>3 543 251</b>	<b>6 040 675</b>	<b>5 124 448</b>
2-я очередь строительства установки комплексной подготовки газа	1 180 769	1 161 737	1 090 567
1-я очередь строительства установки комплексной подготовки газа	635 680	3 048 992	2 986 478
Установка регенерации метанола	261 446	59 528	52 496
Капитальные вложения в объекты добывающей инфраструктуры	146 100	456 094	190 031
Прочие капитальные вложения	1 319 256	1 314 324	804 876

Авансы в связи с осуществлением капитальных вложений:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Нематериальные поисковые активы	86 773	22 887	232 182
Материальные поисковые активы	54 172	103 028	-
Основные средства	39 662	87 515	53 053
<b>Итого авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений</b>	<b>180 607</b>	<b>213 430</b>	<b>285 235</b>

#### 2. Основные средства

##### 2.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

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

##### *Элементы амортизации основных средств*

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

В конце 2022 года Обществом были изменены сроки полезного использования в отношении отдельных групп основных средств:

- а) Сроки полезного использования объектов группы основных средств «Машины и оборудование» были увеличены в среднем от 1 до 11 лет в связи с пересмотром Обществом периода эксплуатации указанных объектов основных средств. Решение было принято на основе того, что Общество сможет использовать производственное оборудование для производства продукции в течение более длительного периода времени без потери качества выпускаемой продукции при относительно небольшом росте затрат на техническую поддержку и ремонт оборудования. Интервал сроков полезного использования по данной группе основных средств в таблице сроков полезного использования основных средств (см. ниже подраздел «Амортизация основных средств») приведен с учетом проведенного пересмотра.

Ликвидационная стоимость ко всем группам основных средств Общества считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

#### ***Амортизация основных средств***

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

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования</b>
Здания	от 5 до 83 лет
Сооружения	от 3 до 59 лет
Транспортные средства	от 3 до 39 лет
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь	от 1 до 60 лет
Другие основные средства	от 1 до 21 лет

#### ***Обесценение основных средств***

Тест на обесценение основных средств, прав пользования активами и капитальных вложений по состоянию на 31 декабря 2022 г. не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения основных средств.

#### ***Перевод между основными средствами и другими внеоборотными активами***

<b>Наименование</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Поступило в состав основных средств – всего (гр.6 табличного пояснения «Наличие и движение основных средств», строки 5200, 5210)</b>	<b>3 970 758</b>	<b>308 047</b>
в том числе:		
Принято в состав основных средств из капитальных вложений	3 970 758	308 047

<b>Наименование</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Выбыло основных средств (по балансовой стоимости) – всего (гр.7 и 8 табличного пояснения «Наличие и движение основных средств», строки 5200, 5210)</b>	<b>6 362</b>	<b>33 595</b>
в том числе:		
Списание ОС	6 362	33 595

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

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

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

### ***Переоценка основных средств***

В качестве балансовой стоимости основных средств по состоянию на 1 января 2022 года была принята их первоначальная стоимость (с учетом всех ранее проведенных переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. Общая сумма дооценки сооружений, передаточных устройств, машин и оборудования по текущей (восстановительной) стоимости, проведенной по состоянию на 31.12.2021, составила 4 910 749 тыс. руб.

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса отражена величина переоценки основных средств, проведенной по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020, за вычетом сумм изменения обязательства по выводу объектов из эксплуатации и отложенного налога на прибыль:

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Переоценка основных средств	6 122 366	6 125 850	5 684 418
Изменение оценочного обязательства на вывод объектов из эксплуатации	(730 926)	(730 926)	(570 256)
Отложенное налоговое обязательство по переоценке основных средств	(1 238 848)	(1 238 848)	(1 144 087)
Отложенный налоговый актив по оценочному обязательству на вывод объектов из эксплуатации	146 185	146 185	114 051
<b>Итого переоценка внеоборотных активов</b>	<b>4 298 777</b>	<b>4 302 261</b>	<b>4 084 126</b>

### ***Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом***

В течение 2022 года Общество получило в пользование по договору аренды основные средства стоимостью 26 588 тыс. руб. (440 026 тыс. руб. – в 2021 году).

Стоимость объектов, возвращенных арендодателям в 2022 году – 9 186 тыс. руб. (28 988 тыс. руб. – в 2021 году).

<b>Наименование и характеристика арендованных объектов</b>	<b>Стоимость, тыс. руб.</b>		
	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Земельные участки	405 824	405 823	405 823
Транспортные средства	405 376	405 375	-
Жилые здания и помещения	82 229	61 789	56 126
Иные арендованные объекты	-	3 040	3 040
<b>Итого</b>	<b>893 429</b>	<b>876 027</b>	<b>464 989</b>

### *Основные средства, переданные в аренду*

В течение 2022 года Общество передало в пользование по договору аренды основные средства стоимостью 39 023 тыс. руб. (12 252 тыс. руб. – в 2021 году).

Стоимость объектов, возвращенных от арендаторов в 2022 году – 53 397 тыс. руб. (47 158 тыс. руб. – в 2021 году).

Наименование и характеристика объектов, сданных в аренду	Стоимость, тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Сооружения и передаточные устройства	26 855	43 119	75 557
Машины и оборудование	17 142	22 432	26 980
Транспортные средства	8 097	-	867
Здания	173	1 090	19 702
Земельные участки	-	-	1 052
Другие виды основных средств	-	-	1 104
<b>Итого</b>	<b>52 267</b>	<b>66 641</b>	<b>125 262</b>

### *Основные средства на консервации*

В составе основных средств, находящихся на консервации, отражены:

Объекты основных средств	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Скважины	1 250 536	1 003 195	812 649
Прочее	78 453	51 864	46 931
<b>Итого</b>	<b>1 328 989</b>	<b>1 055 059</b>	<b>859 580</b>

## 2.2 Инвестиционная недвижимость

Информация о наличии и движении объектов, отражавшихся в составе доходных вложений в материальные ценности в бухгалтерской отчетности за 2021 год по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса и в табличном пояснении «Наличие и движение основных средств» в части показателей 2021 года, приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2020		Изменения за период						На 31.12.2021	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
<b>Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего</b>	839 313	(615 183)	12 252	(839 313)	615 183	(955)	1 103	79	13 355	(876)
в том числе:										
<i>Здания</i>	293 353	(213 207)	173	(293 353)	213 207	(173)	-	-	173	(173)
<i>Сооружения и передаточные устройства</i>	385 400	(277 469)	-	(385 400)	277 469	-	-	-	-	-
<i>Машины и оборудование</i>	130 217	(124 226)	12 079	(130 217)	124 226	(782)	1 103	79	13 182	(703)
<i>Транспортные средства</i>	212	(152)	-	(212)	152	-	-	-	-	-
<i>Земельные участки</i>	29 924	-	-	(29 924)	-	-	-	-	-	-
<i>Другие виды основных средств</i>	207	(129)	-	(207)	129	-	-	-	-	-

### 3. Права пользования активами и обязательства по аренде

#### *Права пользования активами*

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

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

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

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Здания	3 года
Машины и оборудование	от 9 до 10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 3 до 4 лет
Рабочие машины и оборудование	5 лет
Транспортные средства	от 3 до 7 лет

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

#### *Обязательства по аренде*

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочные обязательства по аренде (отражены в составе строки 1550 бухгалтерского баланса)	87 182	41 671	32 638
Долгосрочные обязательства по аренде (отражены в составе строки 1450 бухгалтерского баланса)	38 268	108 585	28 962
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>125 450</b>	<b>150 256</b>	<b>61 600</b>

#### *Проценты по арендным обязательствам*

Наименование	2022	2021
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в проценты к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	14 540	18 271
<b>Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам</b>	<b>14 540</b>	<b>18 271</b>

#### *Пересмотр стоимости прав пользования активами и обязательства по аренде*

В отчетном году была пересмотрена величина обязательства по праву пользования активами в связи с изменением условий аренды: срок договора аренды был увеличен с 10 до 35 месяцев, площадь арендуемых офисных площадей была уменьшена с 438 до 354,6 кв. метров.

Пересчет обязательства по аренде был произведен с использованием новой процентной ставки, определенной на дату пересмотра обязательства по аренде.

Количественный эффект пересмотра обязательства по аренде и прав пользования активами приведен ниже:

Наименование скорректированного показателя	Сумма
Права пользования активами	45 726
Обязательство по аренде	(45 726)

#### 4. Поисковые активы

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

В 2022 году Обществом были получены три лицензии на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья на Соболахском, Баппагай и Тингнары лицензионных участках сроком на 25 лет. Соболахский участок расположен на территории Вилуйского улуса Республики Саха (Якутия), Баппагай – на территориях Кобяйского улуса, Тингнары – на территории Кобяйского улуса. Общая площадь указанных участков составляет 1 457,03 кв. км, совокупные ресурсы участков – 32,2 млрд кубометров газа, 1,8 млн тонн газового конденсата и 1,39 млн тонн нефти. Общая стоимость лицензий составила 214 млн руб. руб.

Стоимость скважин, учтенных в составе материальных поисковых активов, не амортизировалась в 2022 и 2021 годах в связи с тем, что строительство скважин не было завершено.

#### 5. Прочие внеоборотные активы

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

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расходы по разведочным работам по действующим месторождениям	204 735	137 322	57 025
Разовые платежи за пользование недрами	193 939	204 714	215 488
Расходы по моделированию месторождений	105 448	95 317	-
Лицензии на программное обеспечение	76 234	85 080	63 069
Прочее	218	23 987	5 849
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>580 574</b>	<b>546 420</b>	<b>341 431</b>

#### 6. Финансовые вложения

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

##### *Вложения в уставные капиталы организаций*

Наименование	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.
<b>Дочерние общества</b>						
ООО «Межозерное»	100%	568 012	100%	10 012	100%	10 012
ООО «ЯГПК»	100%	185 010	100%	185 010	100%	10
ООО «ВСК»	100%	13 461	100%	13 461	100%	13 461

Наименование	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.
ООО «ЯТЭК-МТ»	100%	10	100%	10	100%	10
ООО «ЯТЭК-Логистика»	100%	10	100%	10	100%	10
ООО «ЯТЭК-Инвест»	100%	10	100%	10	100%	10
ООО «ЭКТО-ОЙЛ»	-	-	100%	125 327	100%	10
ООО «Сахагазсинтез-недра»	-	-	-	-	100%	2 795 000
ООО «Георесурс»	-	-	-	-	100%	10
<b>Итого: инвестиции в дочерние общества</b>	-	<b>766 513</b>	-	<b>333 840</b>	-	<b>2 818 533</b>
<b>Зависимые общества</b>						
ООО «Глобалтэк»	49%	5	49%	5	49%	5
<b>Итого: инвестиции в зависимые общества</b>	-	<b>5</b>	-	<b>5</b>	-	<b>5</b>

В 2022 году Обществом был осуществлен дополнительный вклад в уставный капитал ООО «Межозерное» в размере 558 000 тыс. руб. и ООО «ЭКТО-ОЙЛ» в размере 674 976 тыс. руб. В августе 2022 года Общество продало 100% доли в уставном капитале ООО «ЭКТО-ОЙЛ». В 2021 году Общество продало 100% доли в уставном капитале ООО «Сахагазсинтезнедра». В 2021 году произведен дополнительный вклад в уставный капитал ООО «ЯГПК» в размере 185 000 тыс. руб. и ООО «ЭКТО-ОЙЛ» в размере 125 317 тыс. руб.

В декабре 2022 года между Обществом и ООО «А-ТЭК» был заключен Договор купли-продажи доли в уставном капитале ООО «ЯГПК». Также в декабре между Обществом и АО «А-ПРОПЕРТИ ХОЛДИНГ» был заключен Договор купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Межозерное».

#### *Вложения в иные ценные бумаги организаций*

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
<b>Векселя</b>			
Вексель АО АКБ Новикомбанк	-	-	668 245
<b>Итого</b>	-	-	<b>668 245</b>

Вексель АО АКБ Новикомбанк погасили в июле 2021 года.

### *Займы выданные*

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

<b>Заемщик</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
ООО «Глобалтэк»	-	-	438 800
ООО «ЯТЭК-Инвест»	-	-	28 700
<b>Итого</b>	-	-	<b>467 500</b>

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

<b>Заемщик</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
ООО «ЯТЭК-Инвест»	29 892	28 700	-
ООО «ВСК»	7 610	13 755	669
ООО «Глобалтэк»	-	1 104 150	1 000 000
ООО «Межозерное»	-	90 506	90 214
ООО «ЯГПК»	-	-	35 100
Прочие	-	4 615	4 865
<b>Итого</b>	<b>37 502</b>	<b>1 241 726</b>	<b>1 130 848</b>

В 2020 году Общество выдало процентные займы своему зависимому обществу ООО «Глобалтэк» по ставке, равной ключевой ставке ЦБ РФ, на сумму 438 800 тыс. руб. и в 2021 году 665 350 тыс. руб. со сроком погашения до 31.12.2022 г.

В ноябре 2022 года ООО «Глобалтэк» полностью погасило заем в размере 1 104 150 тыс. руб.

В 1 квартале 2022 года Общество выдало процентные займы ООО «Межозерное» в размере 157 тыс. руб. по ставке, равной ключевой ставке ЦБ РФ. В марте 2022 года ООО «Межозерное» полностью погасило займы в размере 90 663 тыс. руб.

На основании соглашения об уступке прав требования между ООО «ВСК» и Обществом в марте 2022 года сумма займа была уменьшена на 4 232 тыс. руб., в декабре 2022 года заем был частично погашен в размере 1 913 тыс. руб.

В связи с истечением срока исковой давности, в июне 2022 года списана задолженность по договору займа АО «Открытый Порт Находка» в размере 3 423 тыс. руб.

### **7. Дебиторская задолженность**

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований дебиторов (по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций приобретения имущества, а также по другим основаниям), составила 255 174 тыс. руб. в отчетном году (396 054 тыс. руб. – в 2021 году).

#### *Прочая дебиторская задолженность*

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Задолженность по уступке прав требования	101 909	386 943	65 250
Задолженность по процентам к получению, пеням и неустойкам по займам выданным и векселям полученным	13 035	143 255	100 537
Задолженность по налогам и сборам	4 642	55 003	107 187

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность по расчетам с комиссионерами и агентами	-	376 672	-
Прочие	24 702	79 660	69 205
<b>Итого</b>	<b>144 288</b>	<b>1 041 533</b>	<b>342 179</b>

## 8. Денежные средства и денежные эквиваленты

### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	271 604	131 461	28 014
Средства в кассе	192	225	1 373
Средства на специальных счетах в банках	117	143	126
Средства на валютных счетах	-	687	-
<b>Итого денежные средства</b>	<b>271 913</b>	<b>132 516</b>	<b>29 513</b>
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	1 669 955	3 121 800	235 000
Средства на брокерских счетах (со сроком размещения до трех месяцев)	19	120 577	-
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>1 669 974</b>	<b>3 242 377</b>	<b>235 000</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>1 941 887</b>	<b>3 374 893</b>	<b>264 513</b>

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев в российских рублях на 31.12.2022 открыты в АО АКБ «НОВИКОМБАНК» на сумму 45 000 тыс. руб., ПАО Банк «ФК Открытие» на сумму 125 000 тыс. руб, ББР БАНК (АО) на сумму 1 499 955 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 – в АО АКБ «Новикомбанк» на сумму 1 110 000 тыс. руб., ПАО «Совкомбанк» на сумму 1 101 800 тыс. руб., АО «Альфа-Банк» на сумму 832 000 тыс. руб., прочих банках на сумму 78 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 – ПАО Банк «ФК Открытие» на сумму 235 000 тыс. руб.

### Прочие поступления и платежи

Наименование	2 022	2 021
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	199 989	-
Поступления за вычетом платежей по операциям, связанным с обеспечением исполнения обязательств в тендерах	4 896	-
По агентскому договору	175 538	-
Иные поступления	16 732	76 827
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>397 155</b>	<b>76 827</b>
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>		
Выплата неустоек по кредитным договорам	-	(641 142)
НДПИ	(882 488)	(621 896)
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	(481 298)
Спонсорская помощь и благотворительность	(74 234)	(230 219)

Наименование	2 022	2 021
Налог на имущество	(53 308)	(66 618)
Поступления за вычетом платежей по операциям, связанным с обеспечением исполнения обязательств в тендерах	-	(29 942)
Иные платежи	(49 723)	(81 976)
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>(1 059 753)</b>	<b>(2 153 091)</b>
<b>Прочие поступления по финансовой деятельности (строка 4319)</b>		
Поступления от размещения ранее выкупленных собственных акций	-	12 857
Иные поступления	-	10 196
<b>Итого прочие поступления по финансовой деятельности</b>	<b>-</b>	<b>23 053</b>
<b>Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329)</b>		
Лизинговые платежи	(98 293)	(98 930)
Иные платежи	(60)	(6 460)
<b>Итого прочие платежи по финансовой деятельности</b>	<b>(98 353)</b>	<b>(105 390)</b>

## 9. Капитал и резервы

### *Уставный капитал*

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 состоит из 826 919 375 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль за акцию.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 у Общества не было собственных акций, выкупленных у акционеров.

Наименование регистратора Общества: – АО НОВЫЙ РЕГИСТРАТОР.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

### *Резервный капитал*

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

### *Добавочный капитал*

По состоянию на 31.12.2022 по строке «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество отразило эмиссионный доход на сумму 689 тыс. руб. (на 31.12.2021 и 31.12.2020 – 689 тыс. руб.).

## 10. Заемные средства

### *Долгосрочные заемные средства*

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

Займодавец	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Облигации	4 000 000	9 000 000	4 000 000
ООО «А-Проперти»	-	-	2 914 157
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>	<b>4 000 000</b>	<b>9 000 000</b>	<b>6 914 157</b>

12.04.2021 Общество разместило облигации на сумму 5 млрд руб., данные о регистрации: № 4B02-02-20510-F-001P от 30.03.2021, МосБиржа. Срок погашения облигаций – 07.04.2025. По облигациям предусмотрены выплата восьми полугодовых купонов по ставке 9,15% годовых и амортизация основного долга по 20% номинальной стоимости в даты выплат 5-го, 6-го и 7-го купонов, оставшиеся 40% номинальной стоимости – в дату выплаты 8-го купона (дата погашения).

03.11.2020 Общество разместило облигации на сумму 4 млрд руб., данные о регистрации: № 4B02-01-20510-F-001P от 02.10.2020, МосБиржа. Срок погашения облигаций – 31.10.2023. По облигациям предусмотрена выплата шести полугодовых купонов по ставке 8,5% годовых. В ноябре 2022 года задолженность переведена из долгосрочных заемных средств в краткосрочные заемные средства.

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

<b>Займодавец</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Облигации	5 000 000	-	-
ООО «А-Проперти»	274 599	1 362 256	399 945
ПАО «Сбербанк»	194 082	-	-
Начисленный купон по облигациям	158 656	156 471	54 023
<b>Итого</b>	<b>5 627 337</b>	<b>1 518 727</b>	<b>453 968</b>

19.09.2019 в рамках соглашения о реструктуризации, заключенного между Обществом и ООО «А-Проперти», оставшаяся после взаимозачета задолженность по заемным средствам перед ООО «А-Проперти» в размере 3 354 млн. руб. была пролонгирована до 31.07.2022. 28.07.2022 подписано соглашение о продлении срока погашения задолженности до 31.07.2023.

В ноябре 2022 года Обществом была частично погашена задолженность с учетом начисленных процентов перед ООО «А-Проперти» в размере 1 264 390 тыс. руб.

### ***Информация о кредитных линиях***

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

### ***Прочая информация по заемным средствам***

#### ***Проценты по заемным средствам***

<b>Наименование</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Проценты по заемным средствам	986 074	970 092
<b>Итого проценты, начисленные по заемным средствам</b>	<b>986 074</b>	<b>970 092</b>

## **11. Кредиторская задолженность**

По статье «Прочие обязательства» (строка 1450) бухгалтерского баланса отражена задолженность по лизингу со сроком погашения больше 12 месяцев.

## Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Авансы по договорам купли-продажи доли в уставном капитале дочерних обществ	1 500 000	-	-
- ООО «ЯГПК»	840 000	-	-
- ООО «Межозерное»	660 000	-	-
Расчеты по обеспечению обязательств	63 433	60 186	99 297
Расчеты по исполнительным документам	40 221	1 918	1 310
Прочие	8 828	22 990	34 107
<b>Итого</b>	<b>1 612 482</b>	<b>85 094</b>	<b>134 714</b>

## 12. Обязательство по выводу объектов из эксплуатации

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

Наименование	2022	2021
Балансовая стоимость на начало периода	849 849	618 677
Изменения в оценках, скорректированные против соответствующей величины основных средств и поисковых активов	(192 297)	-
Изменения в оценках, скорректированные против соответствующей величины переоценки основных средств	-	191 204
Амортизация дисконта	60 339	39 968
<b>Балансовая стоимость на конец периода</b>	<b>717 891</b>	<b>849 849</b>

Ожидаемый срок оттока денежных средств, связанный с юридическим обязательством по ликвидации, составляет около 17 лет. Анализ чувствительности изменения ставки дисконтирования, используемой для определения текущей стоимости обязательства по ликвидации, по состоянию (текущая ставка – 10,21%, на 31.12.2021 – 7,10%):

Наименование	Обязательство по выводу объектов из эксплуатации на 31.12.2022	Изменение обязательства по выводу объектов из эксплуатации, %
Увеличение ставки на 1%	596 044	-17%
Уменьшение ставки на 1%	872 772	22%

## 13. Налоги

### 13.1 Налог на добавленную стоимость и акциз

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 1 849 802 тыс. руб. (2 081 635 тыс. руб. в 2021 году). Сумма восстановленного НДС в 2022 году составила 99 780 тыс. руб. (156 811 тыс. руб. в 2021 году). Общая сумма НДС по приобретенным ценностям составила 1 225 492 тыс. руб. (915 287 тыс. руб. в 2021 году). Общая сумма НДС, принятая к вычету, составила 1 527 344 тыс. руб. (1 359 032 тыс. руб. в 2021 году).

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

Общая сумма акциза к уплате в отчетном году составила 134 161 тыс. руб. (243 458 тыс. руб. в 2021 году).

### 13.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Прибыль до налогообложения	580 211	-	2 086 899	-
Условный расход по налогу на прибыль исходя из применимой к Обществу ставки 20%	-	(116 042)	-	(417 380)
<b>Постоянные налоговые расходы (ПНР)</b>				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения, в т.ч.:	(865 636)	(173 127)	(802 686)	(160 537)
по реализации доли в уставном капитале	(209 158)	(41 832)	(395 100)	(79 020)
по шефской, спонсорской помощи	(76 947)	(15 389)	(183 943)	(36 789)
по списанию МПЗ	(30 787)	(6 157)	(45 557)	(9 111)
по списанию НЗС	(57 594)	(11 519)	-	-
по списанию дебиторской задолженности	(7 314)	(1 463)	(19 173)	(3 835)
по начислению штрафов, пеней, неустоек	(884)	(177)	(31 354)	(6 271)
по амортизации объектов на консервации	(38 645)	(7 729)	-	-
по расходам на горно-разведочные работы	(4 367)	(873)	-	-
по расходам на формирование резерва по сомнительным долгам	(309 071)	(61 814)	(1 174)	(235)
по расходам на корпоративные мероприятия	(23 366)	(4 673)	(17 300)	(3 460)
прочие	(107 503)	(21 501)	(109 085)	(21 816)
<b>Итого ПНР</b>	<b>(865 636)</b>	<b>(173 127)</b>	<b>(802 686)</b>	<b>(160 537)</b>
<b>Постоянные налоговые доходы (ПНД)</b>				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения, в т.ч.:	3 927	785	128 444	25 689
по доходам от восстановления резерва по сомнительным долгам	-	-	65 667	13 133
прочие	3 927	785	62 777	12 556
По иным основаниям, в т.ч.:	37 170	7 434	229 659	45 932
по начислению ОНА на резерв под обесценение МПЗ	-	-	145 892	29 179
по доходам от отмены начисления вознаграждения по итогам года по решению Совета директоров	-	-	83 767	16 753
прочие	37 170	7 434	-	-
<b>Итого ПНД</b>	<b>41 097</b>	<b>8 219</b>	<b>358 103</b>	<b>71 621</b>
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>				
<b>Начисление ОНА</b>				
по начислению резерва под обесценение МПЗ	63 720	12 744	140 110	28 022
по начислению обязательства по выводу объектов из эксплуатации	-	-	70 503	14 101
по расходам на формирование резерва ежегодных отпусков	45 709	9 142	25 320	5 064
в отношении амортизации и амортизационной премии	103 324	20 665	12 925	2 585
по налоговому убытку	1 370 515	274 103	-	-

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
прочие	49 437	9 887	46 058	9 212
<b>Погашение ОНА</b>				
в отношении амортизации и амортизационной премии	(35 091)	(7 018)	(61 765)	(12 354)
по расходам на формирование резерва ежегодных отпусков	(45 709)	(9 142)	(26 036)	(5 207)
по начислению обязательства по выводу объектов из эксплуатации	(131 957)	(26 391)	-	-
по начислению резерва под обесценение МПЗ	(50 162)	(10 032)	-	-
Прочие	(8 829)	(1 766)	(11 970)	(2 394)
<b>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>1 360 958</b>	<b>272 192</b>	<b>195 145</b>	<b>39 029</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>				
<b>Начисление ОНО</b>				
по расходам на освоение природных ресурсов	(3 096 392)	(619 278)	(703 183)	(140 637)
по объектам капитального строительства	(239 650)	(47 930)	(204 192)	(40 838)
по разнице в оценке незавершенного производства, стоимости остатка готовой продукции и запасов	(175 051)	(35 010)	(122 366)	(24 473)
в отношении амортизации и амортизационной премии	(574 427)	(114 885)	(88 982)	(17 796)
Прочее	(44 427)	(8 885)	(51 165)	(10 233)
<b>Погашение ОНО</b>				
в отношении амортизации и амортизационной премии	773 956	154 791	469 347	89 987
по объектам капитального строительства	364 417	72 883	-	-
по разнице в оценке незавершенного производства, стоимости остатка готовой продукции и запасов	164 575	32 915	69 298	13 860
Прочее	61 292	12 258	26 542	5 308
<b>Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>(2 765 707)</b>	<b>(553 141)</b>	<b>(604 701)</b>	<b>(124 822)</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(420 503)</b>
<b>Налогооблагаемая прибыль / (убыток)</b>	<b>(1 370 515)</b>	<b>-</b>	<b>2 102 515</b>	<b>-</b>

### 13.3 Строка 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах

Наименование	2022	2021
Доначисление налога на прибыль по уточненным налоговым декларациям за предыдущие отчетные периоды	-	(79 201)
<b>Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах</b>	<b>-</b>	<b>(79 201)</b>

#### 14. Выручка от продаж

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

Наименование	2022	2021
Газ природный	3 839 637	3 699 193
Газовый конденсат стабильный	2 236 282	2 265 099
Пропан-бутан автомобильный, технический	817 240	831 441
Бензиновая фракция	195 161	214 674
Прочие товары, продукция и услуги	227 215	140 008
<b>Итого выручка</b>	<b>7 315 535</b>	<b>7 150 415</b>

#### 15. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование	2022	2021
Налоги и сборы	1 065 984	714 411
Транспортные услуги	685 446	592 005
Информационно-консультационные и прочие профессиональные услуги	205 309	413 990
Расходы на аренду имущества	121 766	92 068
Погрузочно-разгрузочные работы	93 760	118 525
Расходы на содержание и ремонт	50 443	86 661
Расходы на охрану и обеспечение пожарной безопасности	21 714	85 910
Прочие	74 708	143 632
<b>Итого</b>	<b>2 319 130</b>	<b>2 247 202</b>

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

Наименование	2022	2021
Газ природный	1 500 458	1 325 177
Газовый конденсат стабильный	771 512	543 838
Пропан-бутан автомобильный, технический	321 877	234 717
Бензиновая фракция	126 956	140 155
Прочие товары, продукция и услуги	237 085	88 582
<b>Итого себестоимость</b>	<b>2 957 888</b>	<b>2 332 469</b>

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

Наименование	2022	2021
Транспортные услуги	681 479	613 010
Погрузочно-разгрузочные работы	93 845	118 525
Расходы по оплате труда	70 301	50 423
Расходы на аренду имущества	58 641	41 335
Расходы на рекламу	44 116	556
Иные расходы	55 136	28 360
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>1 003 518</b>	<b>852 209</b>

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

Наименование	2022	2021
Расходы по оплате труда	538 226	567 956
Страховые взносы	99 367	102 466
Информационно-консультационные услуги	64 986	350 672
Расходы по аренде имущества	58 120	43 382
Расходы по выполненным работам и услугам	30 608	32 272
Транспортные услуги	2 404	55 555
Иные расходы	125 738	68 620
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>919 449</b>	<b>1 220 923</b>

## 16. Прочие доходы и прочие расходы

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

Наименование	2022	2021
Доходы от аренды имущества	37 856	74 733
Списание кредиторской задолженности	25 342	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	10 283	286 619
Реализация МПЗ	9 407	104 594
Возмещение по судебным делам	7 623	-
Восстановление стоимости МПЗ	5 849	-
Реализация ОС	5 393	713 453
Курсовые разницы	4 462	-
Имущество, выявленное в результате инвентаризации	3 157	-
Поступление и расходы от операций по уступке прав требования	2 787	-
Штрафы, пени, неустойки	611	32 319
Отмена начисления вознаграждения по итогам года по решению Совета директоров	-	87 500
Списание не востребовавшей кредиторской задолженности по заработной плате	-	54 359
Прочие доходы	11 420	141 622
<b>Итого</b>	<b>124 190</b>	<b>1 495 199</b>

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

Наименование	2022	2021
Начисление резервов по сомнительным долгам	317 471	20 926
Убыток от реализации доли в уставном капитале	230 299	395 100
Амортизация имущества на консервации	215 599	-
Расходы на консервацию	196 060	87 214
Расходы на благотворительность	76 524	184 677
Амортизация дисконта по рекультивации земель	60 339	39 967
Списание НЗС	57 594	-
Списание МПЗ	38 580	48 906
Амортизация имущества, сдаваемого в аренду	25 341	29 456
Штрафы, пени, неустойки	12 243	184 961
Реализация МПЗ	8 048	88 857
Выбытие внеоборотных активов	1 867	221 887
Изменение обязательства по выводу объектов из эксплуатации	328	30 535
Прочие расходы	117 375	112 049
<b>Итого</b>	<b>1 357 668</b>	<b>1 444 535</b>

## 17. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года. В 2021-2022 г. Общество не выкупало собственные акции.

Наименование показателя	2022	2021
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	299 262	1 497 747
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	826 919	826 919
<b>Базовая прибыль на акцию, руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>0,362</b>	<b>1,811</b>

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

## 18. Информация по сегментам

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

## 19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

### *Рыночные риски*

#### *Валютный риск*

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

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

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

Наименование	Денежные средства и денежные эквиваленты	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Прочие обязательства	Чистая балансовая позиция
<b>На 31.12.2022</b>					
Доллары США	-	8	-	(27 916)	(27 908)
Евро	-	1 087	-	-	1 087
<b>Итого</b>	-	<b>1 095</b>	-	<b>(27 916)</b>	<b>(26 821)</b>
<b>На 31.12.2021</b>					
Доллары США	687	16 817	(31)	-	17 473
Евро	-	1 096	-	-	1 096
<b>Итого</b>	<b>687</b>	<b>17 913</b>	<b>(31)</b>	-	<b>18 569</b>
<b>На 31.12.2020</b>					
Доллары США	-	490	(3 513)	-	(3 023)
<b>Итого</b>	-	<b>490</b>	<b>(3 513)</b>	-	<b>(3 023)</b>

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

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

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

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021
	Воздействие на прибыль/ (убыток)	Воздействие на прибыль/ (убыток)
Укрепление доллара США на 20%	(5 582)	3 495
Ослабление доллара США на 20%	5 582	(3 495)
Укрепление евро на 20%	217	219
Ослабление евро на 20%	(217)	(219)

#### *Риск изменения процентной ставки*

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

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
<b>С фиксированной ставкой</b>			
Займы выданные	-	18 323	18 323
Заемные средства	9 158 656	9 156 471	6 638 379
Обязательства по аренде	125 450	150 256	61 600
<b>С переменной ставкой</b>			
Займы выданные	37 502	1 223 403	1 580 025
Заемные средства	468 681	1 362 256	729 746

### ***Кредитный риск***

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

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

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

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

### ***Концентрация кредитного риска.***

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

<b>Контрагент</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
АО «Сахатранснефтегаз»	3 847 471	3 707 223
ООО «Трансгаз»	646 670	806 728
Прочие	2 821 394	2 636 464
<b>Итого</b>	<b>7 315 535</b>	<b>7 150 415</b>

### ***Риск ликвидности***

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

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

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

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

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

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

Информация по срокам погашения обязательств Общества по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 на основании графиков платежей, установленных договорами, включая, если применимо, проценты к уплате:

	В течение трех месяцев	В течение от трех до двенадцати месяцев	В течение от одного до двух лет	В течение периода более двух лет	Итого
<b>31.12.2022</b>					
Кредиты и займы	194 082	5 433 255	2 000 000	2 000 000	<b>9 627 337</b>
Кредиторская задолженность	2 714 186	-	-	-	<b>2 714 186</b>
Обязательства по аренде	-	87 182	38 268	-	<b>125 450</b>
<b>31.12.2021</b>					
Кредиты и займы	-	1 518 727	4 000 000	5 000 000	<b>10 518 727</b>
Кредиторская задолженность	1 113 733	-	-	-	<b>1 113 733</b>
Обязательства по аренде	-	41 671	108 585	-	<b>150 256</b>
<b>31.12.2020</b>					
Кредиты и займы	399 945	54 023	-	6 914 157	<b>7 368 125</b>
Кредиторская задолженность	1 493 458	-	-	-	<b>1 493 458</b>
Обязательства по аренде	-	32 638	28 962	-	<b>61 600</b>

## 20. Связанные стороны

### *Основное общество и преобладающие общества*

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021 Общество контролировалось ООО «А-Проперти». По состоянию на 31.12.2022 ООО «А-Проперти» являлось преобладающим обществом, которому принадлежало 20,1593% обыкновенных акций (на 31.12.2021 и 31.12.2020 – 73%).

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022 преобладающим обществом являлось ООО «ТрастЮнион Эссет Менеджмент», которому принадлежало 25% обыкновенных акций.

По состоянию на 31.12.2022 преобладающим обществом являлось ООО «А-ТЭК», которому принадлежало 45% обыкновенных акций.

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

### **Бенефициарные владельцы Общества**

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022 бенефициарным владельцем Общества является господин Авдолян Альберт Аликович.

### **Продажи связанным сторонам**

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

Наименование покупателя	2022	2021
<b>Выручка от продаж дочерним обществам, в том числе:</b>	<b>510 815</b>	<b>563 044</b>
ООО «ЯТЭК-МТ»	2	254 742
ООО «ЭКТО-ОЙЛ» (до 31.08.2022)*	510 813	308 302
<b>Прочие доходы от дочерних обществ, в том числе:</b>	<b>5 029</b>	<b>111 430</b>
ООО «ЯТЭК-МТ»	-	14 712
ООО «ЯТЭК-Логистика»	10	23
ООО «ЭКТО-ОЙЛ» (до 31.08.2022)	4 976	96 609
Прочие	43	86

\*31 августа 2022 г. Общество продало 100% долю в ООО «ЭКТО-ОЙЛ».

Продажи дочерним обществам представлены продажами продуктов переработки газового конденсата и арендой имущества. Продажа готовой продукции и оказание услуг дочерним обществам проводились на обычных коммерческих условиях. Продажи прочим связанным сторонам в 2022 и 2021 годах отсутствовали.

### **Закупки у связанных сторон**

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

Наименование покупателя	2022	2021
<b>Товары и услуги, приобретенные у дочерних обществ, в том числе:</b>	<b>75 907</b>	<b>140 204</b>
ООО «ЯТЭК-МТ»	38 033	61 587
ООО «ЭКТО-ОЙЛ»	37 874	29 894
ООО «ЯТЭК-Логистика»	-	16 932
Прочие	-	31 791
<b>Услуги, оказанные основным обществом</b>	<b>-</b>	<b>102 083</b>

Операции с дочерними обществами, в основном, включали в себя услуги по аренде имущества, а также приобретение нефтепродуктов. Операции закупок у дочерних обществ проводились на обычных коммерческих условиях. Основным обществом в 2021 году были оказаны информационно-консультационные услуги. Закупки у прочих связанных сторон в 2022 и 2021 годах отсутствовали.

### *Прочие доходы и расходы со связанными сторонами*

Наименование	2022	2021
<b>Прочие доходы, не связанные с реализацией от дочерних обществ, в том числе:</b>	<b>10 015</b>	<b>326 836</b>
Восстановление резерва по сомнительным долгам	10 015	288 863
Дооценка основных средств при вкладе в уставный капитал	-	37 973
<b>Итого прочие доходы, не связанные с реализацией от связанных сторон</b>	<b>10 015</b>	<b>326 836</b>

Наименование	2022	2021
<b>Прочие расходы по основному обществу, в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>154 832</b>
Начисленные неустойки	-	154 832
<b>Прочие расходы по дочерним обществам, в том числе:</b>	<b>383 509</b>	<b>-</b>
Резервы по сомнительным долгам	383 509	-
<b>Прочие расходы по прочим связанным сторонам</b>	<b>44 152</b>	<b>140 721</b>
Резервы по сомнительным долгам	47	-
Расходы на благотворительность	44 105	140 721
<b>Итого прочие расходы от связанных сторон</b>	<b>427 661</b>	<b>295 553</b>

### *Проценты к получению и проценты к уплате по связанным сторонам*

Наименование	2022	2021
<b>Проценты к получению от связанных сторон, в том числе</b>	<b>113 282</b>	<b>75 825</b>
От дочерних обществ	7 843	12 592
От прочих связанных сторон	105 439	63 233

Наименование	2022	2021
<b>Проценты к уплате связанным сторонам, в том числе:</b>	<b>176 734</b>	<b>299 323</b>
Основному обществу	150 884	299 323
Преобладающему обществу	25 850	-

### *Состояние расчетов со связанными сторонами*

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 задолженность связанных сторон перед Обществом за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет:

Вид задолженности	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
<b>Задолженность основного общества, в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>29 385</b>
Дебиторская задолженность по процентам, неустойкам и доходам по гарантии	-	-	29 385
<b>Задолженность дочерних обществ, в том числе:</b>	<b>414 197</b>	<b>1 508 283</b>	<b>593 089</b>
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные	302 925	661 283	522 344
Задолженность по процентам, начисленным по выданным займам	10 368	81 963	69 630
Прочая дебиторская задолженность	100 904	765 037	1 115
<b>Задолженность прочих связанных сторон, в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>54 801</b>	<b>6 449</b>
Задолженность по процентам, начисленным по выданным займам	-	54 801	6 449
<b>Итого задолженность связанных сторон</b>	<b>414 197</b>	<b>1 563 084</b>	<b>628 923</b>

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2022 составил 383 555 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 106 209 тыс. руб., на 31.12.2020 – 395 120 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 задолженность Общества перед связанными сторонами составляет:

<b>Вид задолженности</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>Задолженность перед дочерними обществами, в том числе:</b>	<b>55</b>	<b>10 099</b>	<b>77 160</b>
Торговая кредиторская задолженность и авансы полученные	55	10 099	71 563
Прочая кредиторская задолженность	-	-	5 597
<b>Задолженность перед прочими связанными сторонами</b>	<b>-</b>	<b>1 500</b>	<b>6</b>
<b>Авансы полученные:</b>	<b>1 500 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Преобладающее Общество	840 000	-	-
Прочая связанная сторона	660 000	-	-
<b>Итого задолженность перед связанными сторонами</b>	<b>1 500 055</b>	<b>11 599</b>	<b>77 166</b>

#### *Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений*

Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 отражена в пункте 6 «Финансовые вложения» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2022 общая сумма займов, выданных Обществом дочерним обществам и прочим связанным сторонам, составила 37 502 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 1 238 303 тыс. руб., на 31.12.2020 – 1 594 675 тыс. руб.).

#### *Задолженность перед связанными сторонами в составе кредитов и займов полученных*

Информация о заемных средствах, полученных от связанных сторон по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020, отражена в пункте 10 «Заемные средства» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

#### *Денежные потоки по операциям со связанными сторонами*

<b>Наименование показателя</b>	<b>Код строки</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Текущая деятельность</b>			
<b>Поступления, в т. ч.:</b>	<b>4110</b>	<b>561 717</b>	<b>510 307</b>
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т. ч.:	4111	377 117	301 283
Дочерние общества		377 117	301 283
от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	23	175 639
Дочерние общества		23	175 639
Прочие поступления, в т.ч.	4119	184 577	33 385
Основное Общество		-	29 385
Дочерние общества		184 577	4 000

Наименование показателя	Код строки	2022	2021
<b>Платежи, в т. ч.:</b>	<b>4120</b>	<b>(232 808)</b>	<b>(1 416 333)</b>
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т. ч.:	4121	(6 740)	(120 275)
Дочерние общества		(4 165)	(22 275)
Основное Общество		-	(98 000)
Прочая связанная сторона		(2 575)	-
процентов по долговым обязательствам, в т.ч.:	4123	(181 807)	(514 195)
Основное Общество		-	(514 195)
Преобладающее Общество		(181 807)	-
прочие платежи, в т.ч.:	4129	(44 261)	(781 863)
Основное Общество		-	(641 142)
Прочая связанная сторона		(44 261)	(140 721)
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
<b>Поступления, в т. ч.:</b>	<b>4210</b>	<b>2 949 874</b>	<b>1 226 254</b>
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	383	632
Дочерние Общества		383	632
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	1 500 000	-
Прочая связанная сторона		660 000	-
Преобладающее общество		840 000	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), в т. ч.:	4213	1 449 491	1 187 344
Дочерние общества		185 101	187 344
Прочая связанная сторона		1 264 390	1 000 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в т. ч.:	4214	-	38 278
Дочерние общества		-	23 456
Прочая связанная сторона		-	14 822
<b>Платежи, в т. ч.:</b>	<b>4220</b>	<b>(1 241 548)</b>	<b>(905 527)</b>
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в т.ч.:	4221	(8 415)	-
Дочерние общества		(8 415)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(1 232 976)	(226 000)
Дочерние общества		(1 232 976)	(226 000)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в т. ч.:	4223	(157)	(679 527)
Дочерние Общества		(157)	(14 177)
Прочая связанная сторона		-	(665 350)
<b>Финансовая деятельность</b>			
<b>Платежи, в т. ч.:</b>	<b>4320</b>	<b>(1 082 638)</b>	<b>(1 752 162)</b>
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(55)	(501 499)
Акционеры		(55)	(501 499)

Наименование показателя	Код строки	2022	2021
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, в т.ч.:	4323	(1 082 583)	(1 250 663)
Преобладающее Общество		(1 082 583)	(1 250 663)

### *Дивиденды*

В 2022 году Обществом дивиденды не были объявлены, при этом была погашена задолженность по дивидендам в сумме 55 тыс. руб. Сумма объявленных дивидендов акционерам Общества в 2021 году составила 504 419 тыс.руб. В 2021 году Обществом были выплачены дивиденды на сумму 501 499 тыс.руб.

### *Вознаграждения основному управленческому персоналу*

К основному управленческому персоналу Общество относит членов руководства:

- Генеральный директор;
- Первый заместитель генерального директора;
- Заместитель генерального директора по правовым вопросам;
- Заместитель генерального директора по добыче и переработке газа;
- Заместитель генерального директора по управлению персоналом и социальной политике;
- Заместитель генерального директора по геологии, геофизике и разработке месторождений – Главный геолог;
- Директор по правовым вопросам;
- Коммерческий директор;
- Директор по капитальному строительству и общим вопросам;
- Директор по безопасности;
- Директор по развитию;
- Директор по информационным технологиям;
- Директор по внутреннему аудиту;
- Главный инженер;
- Главный бухгалтер;
- Технический директор;
- Директор по производству;
- Директор департамента по экономике, информационным технологиям и метрологии;
- Финансовый директор;
- Директор по бурению;
- Руководитель сметно-договорной и закупочной деятельности;
- Директор по охране труда, промышленной и пожарной безопасности;
- Руководитель службы корпоративных финансов;

- Руководитель проектов;
- Начальник отдела подбора и адаптации персонала.

Сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу в 2022 году, составила 501 107 тыс. руб. (в 2021 году: 502 765 тыс. руб.) с учетом страховых взносов. Вся сумма представляет собой краткосрочные выплаты сотрудникам (заработная плата, премии, отпуск).

## **21. Условные обязательства**

### ***Судебные разбирательства***

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

### ***Условные налоговые обязательства***

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

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

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2022 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

## 22. Обеспечения обязательств и платежей

### Обеспечения выданные

В качестве обеспечения кредитов, уступленных ООО «А-Проперти», по состоянию на 31.12.2022 в залог предоставлены основные средства залоговой стоимостью 5 475 332 тыс. руб. (31.12.2021: 5 478 332 тыс. руб.). Остаток задолженности по данным кредитам по состоянию на 31.12.2022 отсутствовал (на 31.12.2021 – 287 719 тыс. руб., на 31.12.2020 – 585 343 тыс. руб.).

В декабре 2017 года Общество предоставило поручительство на сумму 300 млн. руб. в исполнении связанной стороной АО «Открытый Порт Находка» своих обязательств перед ОАО «Федеральный центр проектного финансирования» по договору на оказание услуг со сроком действия до 25.12.2024. Руководство Общества считает, что у Общества не возникнет убытков, связанных с данным поручительством.

В феврале 2021 года Общество предоставило поручительство на сумму 1 152 079 тыс. руб. о солидарной ответственности и передало в залог 100% уставного капитала ООО «ЭКТО- ОЙЛ» с целью обеспечения обязательств ООО «ЭКТО-ОЙЛ» по договору лизинга перед лизингодателем АО «ГИЛК» сроком до 15.01.2029. Данное поручительство было погашено 19.07.2022 в связи с досрочным выкупом имущества.

## 23. События после отчетной даты

В феврале 2023 года задолженность по займу ООО «ВСК» в размере 7 610 тыс. руб. была погашена полностью. В апреле 2023 года ООО «ВСК» начало процедуру ликвидации.

В февраля 2023 года заключен договор на приобретение воздушного судна с ООО «ЯТЭК- МТ».

13 апреля 2023 года было произведено полное погашение задолженности перед ООО «А- Проперти», возникшей на основании Соглашения о реструктуризации от 19.09.2019 г. (сумма основного долга 268 573 тыс. руб., сумма начисленных процентов 17 963 тыс. руб.).

В апреле 2023 года Обществом был выдан займ ООО «ЯТЭК-Логистика» на сумму 300 000 тыс. руб.

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

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

Генеральный директор ПАО «ЯТЭК»



Коробов А. В.

Главный бухгалтер ПАО «ЯТЭК»



Секретова Е. В.

28 апреля 2023 г.

