

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

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

31 декабря 2016 года

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о совокупном доходе	11
Консолидированный отчет об изменении капитала	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14-48

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Открытого Акционерного Общества «Якутская Топливо-Энергетическая Компания» (далее – ОАО «ЯТЭК») и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменении капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

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

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечания 4 и 30 к консолидированной финансовой отчетности, в которых описано предоставленное Группой поручительство по обязательствам своей непосредственной материнской компании. Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не модифицировано в связи с этим вопросом.

Наша методология аудита

Краткий обзор



- Существенность на уровне финансовой отчетности Группы в целом: 112 миллионов российских рублей (млн. руб.), что составляет 5% от прибыли до налогообложения.
- Мы провели аудиторские процедуры в полном объеме в отношении ОАО «ЯТЭК».
- Наш аудит также включал проведение процедур по отдельным значимым статьям финансовой отчетности дочерних организаций ООО «МирныйНефтеГаз» и ООО «Межозерное».
- Объем аудита покрывает 100% выручки Группы и 97% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.

Ключевой вопрос аудита:

- Признание выручки.

Наша методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений, а также с учетом качественных факторов мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом

112 млн. руб.

Как мы ее определили

5% от прибыли до налогообложения

Обоснование примененного уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Группы, и он является общепризнанным базовым показателем. Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данной отрасли.

Ключевой вопрос аудита

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, являлся наиболее значимым для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Признание выручки

Соответствующая информация раскрыта в Примечаниях 3 и 21 к консолидированной финансовой отчетности

У Группы имеется несколько потоков поступления выручки, в основном от реализации природного газа, газового конденсата и продуктов переработки газового конденсата. Группа реализует природный газ единственному покупателю (ОАО «Сахатранснефтегаз»). Газовый конденсат либо реализуется (основные покупатели – ООО «Рутэк», ГУП ЖКХ РС(Я)), либо перерабатывается. Группа осуществляет розничную торговлю продуктами переработки через собственные и арендованные АЗС. Кроме того, с 2016 года Группа начала реализацию пропан-бутана автомобильного собственного производства через сеть АГЗС, также с 2015 года Группа осуществляет реализацию нефти.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки к разным источникам поступления выручки Группы. Мы протестировали на выборочной основе организацию и операционную эффективность средств контроля в области признания выручки для определения объема дополнительного тестирования по существу.

Мы протестировали на выборочной основе операционную эффективность средств контроля за ценообразованием на АЗС, за сверкой данных между операционной и бухгалтерской системами как в количественном, так и в стоимостном выражении, а также за инкассированными денежными средствами.

Мы выполнили аналитические процедуры (на основании сверки движения запасов от производства до финальной продажи) и детальное тестирование выборки операций, приводящих к признанию выручки.

Мы уделяем особое внимание признанию выручки, потому что Группа имеет различные потоки поступления выручки с различными условиями признания, включая определение цены, передачу права собственности, рисков и выгод. Большие объемы операций, возможное ручное вмешательство, различные системы управленческого учета и интерфейсы между ними и данными бухгалтерского учета создают возможности для преднамеренных манипуляций и ошибок.

Международные стандарты аудита содержат опровержимое допущение о наличии риска недобросовестных действий в области признания выручки в рамках каждого аудиторского задания. Мы внимательно рассмотрели суждения в отношении признания выручки в рамках ряда договорных соглашений и оценили риск недобросовестных действий или ошибок в области признания выручки по каждому потоку поступления выручки.

Мы направили письма-подтверждения в финансовые институты для подтверждения инкассированных денежных средств и денежных средств, полученных по банковским картам, а также на выборочной основе письма-подтверждения покупателям для подтверждения суммы определенных операций или остатков дебиторской задолженности.

Мы проверили своевременность признания выручки путем тестирования выборки операций и сравнения дат перехода прав собственности, передачи рисков и выгод с соответствующими датами признания выручки.

Мы проверили на выборочной основе наличие у Группы прав на выручку и надлежащий порядок признания выручки в соответствии с условиями договоров и учетной политикой Группы в области признания выручки. Мы также сверили фактическую цену реализации по выборке операций к договорным условиям и отгруженное количество к транспортным первичным документам.

По результатам тестирования существенных несоответствий выявлено не было.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом географической и управленческой структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Весь объем работ был выполнен непосредственно нами как аудитором Группы.

При определении нашего подхода к аудиту Группы мы принимали во внимание существенность компонентов Группы по отношению к консолидированной финансовой отчетности, нашу оценку рисков, присущих каждому компоненту, объем доказательств, полученных в результате наших аудиторских процедур по Группе в целом, а также риски, присущие несущественным компонентам, по которым мы не проводили аудиторские процедуры в полном объеме.

Мы определили в качестве существенного компонента, в отношении которого мы выполнили аудиторские процедуры в полном объеме, ОАО «ЯТЭК», на который приходится 96% выручки Группы.

Прочие компании Группы были определены нами как несущественные компоненты, в отношении которых мы провели процедуры по отдельным значимым статьям финансовой отчетности. В отношении ООО «Мирныйнефтегаз» нами были проведены процедуры в отношении признания выручки и налоговых обязательств, займов, выданных связанным сторонам, а также исполнения условий лицензионных соглашений. В отношении ООО «Межозерное» нами была подтверждена сумма восстановления резерва по Буратинскому газовому месторождению. ООО «Межозерное» не осуществляло деятельность в отчетном периоде, в связи с этим дополнительных процедур в отношении данного компонента проведено не было.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет ОАО «ЯТЭК» за 2016 год и Отчет эмитента за 1-й квартал 2017 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности). Годовой отчет ОАО «ЯТЭК» за 2016 год и Отчет эмитента за 1-й квартал 2017 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросам 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, - Алексей Сергеевич Иванов.

А. С. Иванов

17 апреля 2017 г.

Москва, Российская Федерация



А. С. Иванов, руководитель задания (квалификационный аттестат №01-000531),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо:
ОАО «Якутская Топливо-Энергетическая
Компания»

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

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

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

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

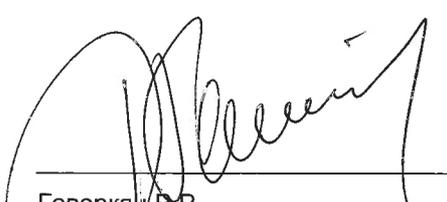
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа
2002 г. за № 1027700148431

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

ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций
11603050547

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

	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	10 649 312	9 069 411
Разведочные и оценочные активы	8	1 064 352	1 022 815
Авансы по строительству и приобретению объектов основных средств		53 077	38 101
Долгосрочные займы выданные	9	588 100	24 500
Итого внеоборотные активы		12 354 841	10 154 827
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	10	620 522	730 038
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	5	1 708 406	269 904
Предоплаты по прочим налогам	11	116 370	47 697
Авансы поставщикам и прочие расходы будущих периодов	12	23 150	69 130
Краткосрочные векселя и займы выданные	13	699 246	342 700
Денежные средства и эквиваленты	5	18 706	24 021
Итого оборотные активы		3 186 400	1 483 490
ИТОГО АКТИВЫ		15 541 241	11 638 317
АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный капитал	14	826 919	826 919
Прочие резервы		(2 209)	(2 209)
Нераспределенная прибыль		5 523 376	4 371 472
Капитал, причитающийся акционерам Компании		6 348 086	5 196 182
Неконтролирующая доля участия		(37 431)	(52 264)
ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ		6 310 655	5 143 918
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	15	4 849 585	3 355 867
Отложенные налоговые обязательства	28	761 518	650 160
Долгосрочное обязательство по пенсионным выплатам	16	131 378	123 097
Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов	17	240 384	106 734
Итого долгосрочные обязательства		5 982 865	4 235 858
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	15	2 353 798	1 465 301
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	18	81 617	232 522
Авансы, полученные от заказчиков		56 905	73 780
Текущие обязательства по налогу на прибыль		48 199	37 477
Задолженность по прочим налогам	19	536 471	320 458
Прочие краткосрочные обязательства	20	170 731	129 003
Итого краткосрочные обязательства		3 247 721	2 258 541
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		9 230 586	6 494 399
ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		15 541 241	11 638 317


Геворкян Р.Р.
Генеральный директор
17 апреля 2017 г.


Алексеев А.Е.
Директор по экономике и финансам

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

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

	Прим.	2016 год	2015 год
Выручка	21	5 879 939	5 455 919
Себестоимость продаж	22	(2 191 686)	(2 074 411)
Валовая прибыль		3 688 253	3 381 508
Коммерческие расходы	23	(514 929)	(361 097)
Общие и административные расходы	24	(777 461)	(639 490)
Прочие операционные доходы, нетто	26	167 673	9 267
Операционная прибыль		2 563 536	2 390 188
Финансовые доходы	27	114 798	48 520
Финансовые расходы	27	(446 331)	(91 954)
Прибыль до налогообложения		2 232 003	2 346 754
Налог на прибыль	28	(433 947)	(542 645)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		1 798 056	1 804 109
Прочий совокупный доход <i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Актуарный доход/(убыток)	16	8 209	(3 864)
Отложенный налог по актуарному (доходу)/убытку	28	(1 642)	773
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		1 804 623	1 801 018
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
- акционерам Компании		1 783 223	1 854 911
- неконтролирующим акционерам дочерних обществ		14 833	(50 802)
Прибыль за год		1 798 056	1 804 109
Итого совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
- акционерам Компании		1 789 790	1 851 820
- неконтролирующим акционерам дочерних обществ		14 833	(50 802)
Итого совокупный доход за год		1 804 623	1 801 018
Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли, причитающейся акционерам Компании, - базовая и разводненная (в российских рублях)		2,16	2,24
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года – базовое и разводненное		826 919 375	826 919 375

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

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

	Прим.	Акционерный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании	Неконтролирующая доля участия	Итого
Остаток на 1 января 2015 года		826 919	(2 209)	4 102 459	4 927 169	(1 462)	4 925 707
Прибыль/(убыток) за период		-	-	1 854 911	1 854 911	(50 802)	1 804 109
Прочий совокупный убыток		-	-	(3 091)	(3 091)	-	(3 091)
Итого совокупный доход/(убыток) за 2015 год		-	-	1 851 820	1 851 820	(50 802)	1 801 018
Дивиденды	14	-	-	(1 582 807)	(1 582 807)	-	(1 582 807)
Остаток на 31 декабря 2015 года		826 919	(2 209)	4 371 472	5 196 182	(52 264)	5 143 918
Прибыль за период		-	-	1 783 223	1 783 223	14 833	1 798 056
Прочий совокупный доход		-	-	6 567	6 567	-	6 567
Итого совокупный доход за 2016 год		-	-	1 789 790	1 789 790	14 833	1 804 623
Дивиденды	14	-	-	(637 886)	(637 886)	-	(637 886)
Остаток на 31 декабря 2016 года		826 919	(2 209)	5 523 376	6 348 086	(37 431)	6 310 655

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

	Прим.	2016 год	2015 год
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		2 232 003	2 346 754
Поправки:			
Амортизация	7	382 538	347 009
(Прибыль)/убыток от выбытия, списания и обесценения основных средств, разведочных и оценочных активов		(74 535)	150 886
Финансовые расходы, нетто	27	320 998	43 434
Изменение резерва под снижение стоимости запасов	10	13 699	18 668
Изменение резерва, списание задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности, векселей и кредиторской задолженности		(5 591)	(84 096)
Пенсионные обязательства		4 464	(10 250)
Прочие неденежные операционные расходы/(доходы)		24 805	(17 083)
Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		2 898 381	2 795 322
Изменение задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности		(1 250 728)	474 880
Изменение товарно-материальных запасов		95 817	(171 068)
Изменение задолженности перед поставщиками и подрядчиками и прочей кредиторской задолженности		52 542	276 800
Денежные средства от операционной деятельности		1 796 012	3 375 934
Налог на прибыль уплаченный		(313 298)	(337 488)
Проценты уплаченные		(416 643)	(49 357)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		1 066 071	2 989 089
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 560 011)	(1 506 005)
Инвестиции в активы, связанные с разведкой и оценкой		(4 311)	(546 063)
Капитализированные проценты уплаченные		(317 448)	(448 875)
Предоставление займов		(920 051)	(176 500)
Поступления от предоставленных займов		820	176 764
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		(2 801 001)	(2 500 679)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		6 485 047	3 680 018
Погашение кредитов и займов		(4 117 546)	(2 587 172)
Уплаченные дивиденды	14	(637 886)	(1 573 660)
Чистая сумма денежных средств, полученных от / (использованных в) финансовой деятельности		1 729 615	(480 814)
Чистое (уменьшение) / увеличение суммы денежных средств и их эквивалентов		(5 315)	7 596
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		24 021	16 425
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		18 706	24 021

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

1 ОАО «Якутская топливно-энергетическая компания», дочерние компании, основная деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, для ОАО «Якутская топливно-энергетическая компания» («ЯТЭК», далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»).

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года ООО «Инвестор» являлось непосредственной материнской компанией Группы, и конечным контролирующим владельцем Группы являлся г-н Магомедов З. Г. Непосредственная материнская компания Группы не выпускает финансовую отчетность для публичного использования.

Основная деятельность

Основная деятельность Компании включает добычу и переработку природного газа и газового конденсата на территории Республики Саха (Якутия). В настоящий момент добыча производится на Средневилуйском и Мастахском газоконденсатных месторождениях, расположенных на расстоянии приблизительно 500 км от столицы Республики Саха (Якутия), г. Якутска. Группа также имеет лицензии на геологоразведку и добычу на Толонском и Мирнинском месторождениях, расположенных в Республике Саха (Якутия). Весь газ реализуется одному покупателю (государственной компании ОАО «Сахатранснефтегаз»). Газовый конденсат либо реализуется (основными покупателями являются ООО «Рутэк» и ГУП ЖКХ РС(Я)), либо перерабатывается. Компания осуществляет розничную торговлю продуктами переработки через собственные и арендованные газозаправочные станции.

Компании принадлежит 60%-ная доля в ООО «Межозерное», основной деятельностью которого является геологоразведка и разработка газовых месторождений, расположенных на территории республики Калмыкия. ООО «Межозерное» отражено в консолидированной финансовой отчетности как дочерняя компания. Доля неконтролирующих участников в ООО «Межозерное» не является существенной для Группы.

В мае 2014 года Компания учредила 100% дочернюю компанию ООО «МирныйНефтеГаз». На данное предприятие была переоформлена лицензия на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородного сырья на Мирнинском лицензионном участке.

Среднесписочная численность сотрудников в 2016 году составляла 961 человек (2015 г.: 943 человека).

Юридический адрес и место осуществления деятельности Группы

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

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться частым изменением и допускают возможность разных толкований (Примечание 30). Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2016 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам.

Функциональная валюта и валюта отчетности

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

Консолидированная финансовая отчетность

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем

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

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

Классификация финансовых активов

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы Группы включают займы и дебиторскую задолженность, которые представляют собой финансовые активы, отличные от производных финансовых инструментов, с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков в момент выбытия, списания, амортизации займов и дебиторской задолженности. Займы и дебиторская задолженность включаются в состав оборотных активов, за исключением тех, дата погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты и которые классифицируются как внеоборотные активы.

Классификация финансовых обязательств

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

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

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

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем. При этом финансовый актив признается обесцененным в размере 40% от его первоначальной стоимости, если актив не был погашен в срок от 180 до 359 дней с момента наступления срока его погашения; в размере 100% – если актив не был погашен в срок от 360 дней и более с момента наступления срока его погашения;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента;
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

Основные средства

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

Амортизация

Амортизация основных средств начисляется по линейному методу в течение их остаточного срока полезного использования:

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

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

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

Разведочные и оценочные активы

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Незавершенное капитальное строительство

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

Обязательства по выводу активов из эксплуатации

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

Товарно-материальные запасы

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность

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

Предоплата

Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный актив при первоначальном признании.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Сумма предоплаты на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на счет прибылей и убытков при получении товаров или услуг, относящихся к ней.

Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков за отчетный год.

Кредиты и займы

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

Капитализация затрат по займам

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

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

Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность

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

Резервы предстоящих расходов и платежей

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

Гарантии

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Операционная аренда

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

Налог на прибыль

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

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

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

Неопределенные налоговые позиции

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала в качестве вычетов из доходов после налогообложения. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как добавочный капитал.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

Дивиденды

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

Признание выручки

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

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

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

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

Вознаграждения сотрудникам

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

В соответствии с коллективным договором, заключенным с сотрудниками, Группа имеет обязательство по пенсионным выплатам и другим аналогичным льготам сотрудникам, таким как единовременные выплаты по увольнению, в связи со смертью или инвалидностью.

Пенсионный план с установленными выплатами является нефондированным и финансируется только Группой. Обязательство по пенсионным выплатам, отраженное в консолидированном отчете о финансовом положении, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на конец отчетного периода. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается ежегодно с использованием метода прогнозируемой условной единицы будущих выплат. Дисконтированная стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами определяется путем дисконтирования расчетных будущих потоков денежных средств с использованием ставок доходности по высококачественным государственным облигациям, оставшийся срок погашения которых приблизительно соответствует срокам соответствующего обязательства.

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

Группа немедленно признает все актуарные прибыли и убытки, относящиеся к пенсионным выплатам, в составе прочего совокупного дохода в консолидированном отчете о совокупном доходе. Актуарные прибыли и убытки, относящиеся к прочим долгосрочным выплатам сотрудникам, немедленно признаются в составе прибылей и убытков в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, причитающихся акционерам Компании, на средневзвешенное количество акций участия, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Взаимозачеты

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

Отчетность по сегментам

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

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными для Группы с 1 января 2016 г., но не оказали существенного влияния на Группу.

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

- «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» – Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены 12 августа 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Раскрытие информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные положения нового стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

«Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправка разъясняет требования к признанию отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам по долговым инструментам. Организация должна будет признавать налоговый актив по нереализованным убыткам, возникающим в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с применением рыночных процентных ставок, даже если она предполагает удерживать этот инструмент до погашения, и после получения основной суммы уплата налогов не предполагается. Экономические выгоды, связанные с отложенным налоговым активом, возникают в связи с возможностью держателя долгового инструмента получить в будущем прибыль (с учетом эффекта дисконтирования) без уплаты налогов на эту прибыль.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как указанные выше новые стандарты и поправки к существующим стандартам повлияют на ее финансовую отчетность.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы:

- Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения при применении учетной политики

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

Обесценение основных средств

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

Руководство не выявило каких-либо признаков обесценения основных средств в 2015 и 2016 гг.

Амортизация нефтегазовых активов

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

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

Возобновление действия существующих лицензий на добычу газа и газового конденсата

По мнению руководства Группы, основанном на предыдущем опыте успешного продления лицензий, по истечении сроков действия лицензий на добычу газа и газового конденсата на Мстахском месторождении (срок действия лицензии истекает 31 декабря 2035 года) и Средневилюйском месторождении (срок действия лицензии истекает 31 декабря 2040 года) они будут возобновлены. Срок действия лицензии на добычу газа и газового конденсата на Мстахском месторождении ранее был возобновлен в 2005 году. Срок действия лицензии на добычу газа и газового конденсата на Средневилюйском месторождении был продлен до 31 декабря 2040 года при проведении актуализации лицензии в сентябре 2016 года. Если бы амортизация нефтегазовых активов за 2016 год рассчитывалась с учетом текущего срока действия лицензий, ее общая сумма составила бы 186 223 тыс. рублей (фактическая сумма начисленной амортизации по нефтегазовым активам за 2016 год составила 52 206 тыс. рублей).

Условные факты хозяйственной деятельности

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

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

Предоставленное поручительство

Компания предоставила ПАО «Сбербанк России» поручительство за свою материнскую компанию на сумму 4 852 038 тыс. рублей в отношении выполнения ее обязательств по кредитному договору и по договору о предоставлении банковской гарантии (Примечание 30).

Руководство считает, что вероятность того, что материнская компания Группы не выполнит свои обязательства по кредитному договору, в отношении которого Компанией было предоставлено поручительство, и кредитор будет требовать у Компании исполнения этого поручительства, низка. Вместе с тем, в этом вопросе не может быть полной уверенности.

Налог на прибыль

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

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

Обязательства по выбытию активов

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

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IAS) 39, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в Примечании 29.

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

5 Управление финансовыми рисками

Финансовые инструменты Группы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
<i>Финансовые активы:</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	18 706	24 021
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	1 708 406	269 904
Краткосрочные векселя и займы выданные	699 246	342 700
Долгосрочные векселя и займы выданные	588 100	24 500
Итого финансовые активы	<u>3 014 458</u>	<u>661 125</u>
<i>Финансовые обязательства:</i>		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочие кредиторы	81 617	232 522
Заемные средства (краткосрочные)	2 353 798	1 465 301
Заемные средства (долгосрочные)	4 849 585	3 355 867
Итого финансовые обязательства	<u>7 285 000</u>	<u>5 053 690</u>

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года балансовая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

Факторы финансового риска

Кредитный риск

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

Денежные средства и их эквиваленты, займы выданные, задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность, подверженные кредитному риску, приведены в таблице выше.

Основная сумма денежных средств размещена в ПАО «Сбербанк России» с кредитным рейтингом Moody's Investors Service Ba2 по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Максимальный кредитный риск, которому подвергается Группа по группам активов, представлен балансовой стоимостью финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

Остатки по расчетам с пятью крупнейшими контрагентами Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года составили 1 463 912 тыс. рублей (на 31 декабря 2015 года: 402 678 тыс. рублей).

Анализ обесценения финансовой задолженности по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года:

	<u>Всего до обесценения</u>	<u>Обесцененная</u>	<u>Остаток</u>	<u>Не просро- ченная и не обесценен- ная</u>	<u>Просро- ченная, но не обесцененная</u>
<i>31 декабря 2016 года:</i>					
Непросроченная	855 296	-	855 296	855 296	-
Просроченная на срок до 180 дней	578 281	-	578 281	-	578 281
Просроченная на срок свыше 180 дней	522 732	(247 903)	274 829	-	274 829
Итого	<u>1 956 309</u>	<u>(247 903)</u>	<u>1 708 406</u>	<u>855 296</u>	<u>853 110</u>
<i>31 декабря 2015 года:</i>					
Непросроченная	127 974	-	127 974	127 974	-
Просроченная на срок до 180 дней	87 008	-	87 008	-	87 008
Просроченная на срок свыше 180 дней	319 289	(264 367)	54 922	-	54 922
Итого	<u>534 271</u>	<u>(264 367)</u>	<u>269 904</u>	<u>127 974</u>	<u>141 930</u>

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

5 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Резерв под обесценение на 1 января	(264 367)	(260 944)
Восстановление резерва	24 209	7 649
Дополнительный резерв	(7 745)	(11 072)
Резерв под обесценение на 31 декабря	(247 903)	(264 367)

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

Риск ликвидности

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, Группа выполняла условия полученных кредитных линий, согласно которым следующие суммы были доступны для обеспечения кратко- и среднесрочных финансовых нужд:

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Доступные кредитные средства, всего	7 739 606	6 600 000
Отобранная сумма	(7 149 456)	(4 735 762)
Сумма, доступная для отбора	590 150	1 864 238

Руководство считает, что сумма кредитных средств, доступная для отбора по состоянию на 31 декабря 2016 года, является достаточной для покрытия дефицита ликвидности, представляющего собой превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами Группы на отчетную дату в сумме 61 321 тыс. рублей.

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. 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 двух лет	В течение периода более двух лет	Всего
На 31 Декабря 2016					
Кредиты и займы	536 655	4 258 357	3 480 179	2 599 816	10 875 007
Торговая и прочая кредиторская задолженность	81 617	-	-	-	81 617
Поручительства (Прим. 30)	-	-	-	4 852 038	4 852 038
На 31 Декабря 2015					
Кредиты и займы	1 164 788	326 913	648 388	6 205 250	8 345 339
Торговая и прочая кредиторская задолженность	232 522	-	-	-	232 522
Поручительства (Прим. 30)	-	-	-	7 841 907	7 841 907

Риски изменения процентных ставок

Группа привлекает заемные средства по фиксированным процентным ставкам. Группа не подвержена риску изменения процентных ставок в связи с отсутствием заемных средств с переменной процентной ставкой по состоянию на 31 декабря 2016 года. Кредитная линия, открытая в Райффайзенбанке в мае 2015 года под переменную процентную ставку, была полностью рефинансирована в октябре 2016 года (Примечание 15).

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

5 Управление финансовыми рисками (продолжение)

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Инструменты с фиксированной ставкой:		
Финансовые активы	3 014 458	661 125
Финансовые обязательства	7 285 000	4 673 690
	<u>10 299 458</u>	<u>5 334 815</u>
Инструменты с переменной ставкой		
Финансовые обязательства	-	380 000
Итого	<u>-</u>	<u>380 000</u>

Валютный риск

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

Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать его стоимость. Для поддержания и корректировки уровня капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности. Сумма капитала, которым Группа управляла по состоянию на 31 декабря 2016 года, составила 6 348 086 тыс. рублей (31 декабря 2015 года: 5 196 182 тыс. рублей).

Согласно имеющимся кредитным соглашениям Группа должна соблюдать ряд требований, включая требования к уровню капитала и его отношению к сумме чистого долга. В течение 2016 и 2015 годов Группа соблюдала все указанные внешние требования к уровню долга и капитала.

Как и другие предприятия нефтегазовой отрасли, Группа осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием коэффициента доли заемных средств и следит за тем, чтобы коэффициент не превышал значение 1,0 в долгосрочной перспективе. Коэффициент рассчитывается как отношение общей суммы долгосрочной задолженности по кредитам и займам к общей величине капитала. Долгосрочная задолженность представляет собой сумму долгосрочных заемных средств, как они отражены в отчете о финансовом положении. Общая сумма капитала равна собственному капиталу, отраженному в отчете о финансовом положении. На 31 декабря 2016 года коэффициент доли долгосрочных заемных средств составил 0,78 (31 декабря 2015 года: 0,65).

6 Сегментная информация

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

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

- Добыча – реализация природного газа. Тарифы на природный газ регулируются Федеральной службой по тарифам Российской Федерации и Региональным энергетическим комитетом Республики Саха (Якутия).

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

6 Сегментная информация (продолжение)

- Переработка – реализация продуктов переработки газового конденсата, бензина, дизельного, котельного и сжиженного пропан-бутанового топлива.
- Все прочие подразделения включают ряд второстепенных подразделений, например, производство и реализация электрической и тепловой энергии, которые не обладают аналогичными экономическими характеристиками.

Высший орган оперативного управления оценивает результаты деятельности на основании совокупной выручки, отраженной в управленческой отчетности за период, подготовленной на основании данных учета по Российским Стандартам Бухгалтерского Учета («РСБУ»). Расходы по сегментам анализируются в совокупности. Информация по активам и обязательствам отчетного сегмента не отражается в консолидированной финансовой отчетности и не используется высшим органом оперативного управления.

В таблице ниже представлена информация по отчетному сегменту за 2016 и 2015 гг.:

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2016 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2015 года</u>
Выручка от сторонних компаний	5 879 939	5 455 919
Итого выручка	5 879 939	5 455 919
ЕБИТДА*	3 177 171	2 835 313

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

Сверка показателя ЕБИТДА с прибылью до налогообложения, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе Группы, представлена ниже:

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2016 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2015 года</u>
ЕБИТДА по отчетным сегментам (РСБУ)	3 177 171	2 835 313
Износ и амортизация (в соответствии с МСФО)	(382 538)	(318 085)
Изменение резервов	5 695	(46 283)
Финансовые доходы /(расходы), нетто	(331 533)	(43 434)
Прочее	(236 796)	(80 757)
Прибыль до налогообложения (МСФО)	2 232 003	2 346 754

В таблице ниже добровольно представлена информация (управленческий учет) с разбивкой по подразделениям за 2016 и 2015 годы:

	<u>Добыча</u>	<u>Переработка</u>	<u>Все прочие подразделения</u>	<u>Итого по Группе</u>
2016 год				
Выручка от сторонних компаний	2 803 448	3 018 814	57 677	5 879 939
	<u>Добыча</u>	<u>Переработка</u>	<u>Все прочие подразделения</u>	<u>Итого по Группе</u>
2015 год				
Выручка от сторонних компаний	2 769 625	2 595 238	91 056	5 455 919

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

7 Основные средства

	Земля	Нефтегазовые активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочие активы	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
Остаток на 1 января 2015 г.	31 157	2 139 416	1 519 324	578 605	231 929	3 426 146	7 926 577
Поступления	265	1 123 306	149 466	188 164	-	1 103 611	2 564 812
Выбытия	-	(1 574)	(12 201)	(4 411)	(9 517)	-	(27 703)
Внутренние перемещения в составе основных средств	-	852 136	(58 571)	(42 278)	57 966	(760 705)	48 548
Капитализация расходов на демонтаж основных средств, чистое изменение	-	52 580	-	-	-	-	52 580
Остаток на 31 декабря 2015 г.	31 422	4 165 864	1 598 018	720 080	280 378	3 769 052	10 564 814
Поступления	1 932	362 747	87 885	241 951	115 010	1 096 009	1 905 534
Выбытия	-	(10 272)	(9 596)	(42 387)	(19 130)	(1 608)	(82 993)
Внутренние перемещения в составе основных средств	-	(59 525)	(1 787)	(505)	-	-	(61 817)
Капитализация расходов на демонтаж основных средств, чистое изменение	-	126 342	-	-	-	-	126 342
Остаток на 31 декабря 2016 г.	33 354	4 585 156	1 674 520	919 139	376 258	4 863 453	12 451 880
Накопленная амортизация							
Остаток на 1 января 2015 г.	-	(408 334)	(337 490)	(282 497)	(129 399)	-	(1 157 720)
Начислено за год	-	(64 080)	(132 241)	(115 757)	(34 931)	-	(347 009)
Выбытия	-	125	743	3 150	5 308	-	9 326
Остаток на 31 декабря 2015 г.	-	(472 289)	(468 988)	(395 104)	(159 022)	-	(1 495 403)
Начислено за год	-	(52 206)	(121 036)	(134 329)	(46 177)	-	(353 748)
Выбытия	-	3 009	4 565	24 699	14 310	-	46 583
Остаток на 31 декабря 2016 г.	-	(521 486)	(585 459)	(504 734)	(190 889)	-	(1 802 568)
Текущая стоимость							
Остаточная стоимость на 1 января 2015 г.	31 157	1 731 082	1 181 834	296 108	102 530	3 426 146	6 768 857
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	31 422	3 693 575	1 129 030	324 976	121 356	3 769 052	9 069 411
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	33 354	4 063 670	1 089 061	414 405	185 369	4 863 453	10 649 312

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

7 Основные средства (продолжение)

Поступления в незавершенное капитальное строительство за 2016 год в основном представлены продолжающейся реконструкцией установки комплексной подготовки газа.

В течение 2016 года процентные расходы в сумме 317 448 тыс. рублей были капитализированы в стоимости незавершенного капитального строительства (в 2015 году – 448 875 тыс. рублей). Средневзвешенная ставка капитализации за 2016 год, примененная к квалифицируемым активам, составила 12,6% годовых (2015 год: 12,5% годовых).

По состоянию на 31 декабря 2016 года остаточная стоимость обремененного имущества по кредитному соглашению с ПАО «Сбербанк России» составила 331 236 тыс. рублей (31 декабря 2015 года: 335 571 тыс. рублей), см. Примечания 15, 30.

8 Активы, связанные с разведкой и оценкой

Активы Группы, связанные с разведкой и оценкой месторождений, включают лицензии на разведку и добычу углеводородного сырья на Мирнинском и Толонском участках, расположенных в Республике Саха (Якутия), и лицензии на разведку и добычу углеводородного сырья на Майском и Буратинском газовых месторождениях, расположенных в Республике Калмыкия.

В 2015 году Группой было признано обесценение поисковых активов, относящихся к Майскому и Буратинскому газовым месторождениям в Республике Калмыкия, в сумме 124 108 тыс. рублей вследствие отзыва у Группы лицензий на данные месторождения контролирующими органами.

В 2016 году лицензия на разведку и добычу углеводородного сырья на Буратинском газовом месторождении была возобновлена и актуализирована Группой. Резерв под обесценение поисковых активов, относящихся к Буратинскому газовому месторождению, восстановлен в сумме 46 427 тыс. рублей.

Баланс на 1 января 2015 года	1 135 610
Поступления	11 313
Обесценение	(124 108)
Баланс на 31 декабря 2015 года	1 022 815
Восстановление резерва	46 427
Выбытия	(4 890)
Баланс на 31 декабря 2016 года	1 064 352

9 Долгосрочные векселя и займы выданные

В 2016 году за счет резерва под обесценение финансовых вложений были списаны беспроцентные векселя на сумму 64 555 тыс. рублей, выпущенные ОАО «Ленагаз», в связи с исключением данной компании из ЕГРЮЛ.

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Векселя		
ОАО «Ленагаз»	-	15 500
Резерв под обесценение	-	(15 500)
Займы выданные		
ООО «Инвестор»	588 100	19 000
Прочие	-	5 500
	588 100	24 500

В 2012 году Группа выдала заем своей материнской компании, ООО «Инвестор», на сумму 19 000 тыс. рублей под процентную ставку 8% годовых и со сроком погашения 31 декабря 2012 года. Заем был пролонгирован до 30 июня 2022 года. В 2016 году ООО «Инвестор» были выданы займы на сумму 282 600 тыс. рублей под процентную ставку 10% годовых и 286 500 тыс. рублей под процентную ставку 10,5% годовых со сроком погашения 27 сентября 2022 года.

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

10 Товарно-материальные запасы

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Сырье и материалы	651 881	719 761
Угледородное топливо и товары для перепродажи	104 395	134 478
Резерв под обесценение в отношении сырья и материалов	<u>(135 754)</u>	<u>(124 201)</u>
	<u>620 522</u>	<u>730 038</u>

Изменение резерва под обесценение ТМЗ:

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Сумма резерва по состоянию на 1 января 2016 года	<u>(124 201)</u>	<u>(107 187)</u>
Начисление резерва	(11 553)	(18 668)
Списание ТМЗ	-	1 654
Сумма резерва по состоянию на 31 декабря 2016 года	<u>(135 754)</u>	<u>(124 201)</u>

11 Предоплата по прочим налогам

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
НДС к возмещению	111 134	41 471
Прочие налоги	5 236	6 226
	<u>116 370</u>	<u>47 697</u>

12 Авансы поставщикам и прочие расходы будущих периодов

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Авансы, выплаченные поставщикам	18 833	72 204
Расходы будущих периодов	7 700	-
За вычетом резерва под обесценение	<u>(3 383)</u>	<u>(3 074)</u>
	<u>23 150</u>	<u>69 130</u>

Изменение резерва под обесценение авансов, выплаченных поставщикам:

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Сумма резерва по состоянию на 1 января 2016 года	<u>(3 074)</u>	<u>(5 262)</u>
Списание	-	3 178
Начисление	(309)	(990)
Сумма резерва по состоянию на 31 декабря 2016 года	<u>(3 383)</u>	<u>(3 074)</u>

13 Краткосрочные векселя и займы выданные

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Векселя		
ОАО «Ленагаз»	-	49 055
Резерв под обесценение	-	(49 055)
Займы выданные		
ООО «Наутилиус»	320 000	-
ООО «Группа Сумма»	215 500	215 500
ООО «Сибцветмет»	115 326	113 460
Прочие	48 420	13 740
	<u>699 246</u>	<u>342 700</u>

13 Краткосрочные векселя и займы выданные (продолжение)

В течение 2012-2016 гг. Группа выдала займы ООО «Сибцветмет» (связанной стороне Группы) на сумму 114 405 тыс. рублей под процентную ставку 10%-12% годовых со сроком погашения в 2013-2016 годах. Сроки погашения займов были пролонгированы до 30 июня 2017 года.

В 2012 году Группа выдала заем своей материнской компании, ООО «Инвестор», на сумму 19 000 тыс. рублей под процентную ставку 8% годовых, со сроком погашения 31 декабря 2012 года. Срок погашения займа был пролонгирован до 30 июня 2022 года, и по состоянию на 31 декабря 2016 года заем отражен в составе долгосрочных займов выданных (Примечание 9).

В 2011 году Группа выдала два займа ООО «Группа Сумма» (связанной стороне Группы) на сумму 45 000 тыс. рублей под процентную ставку 9,15% годовых со сроком погашения до 31 декабря 2013 года и на сумму 65 500 тыс. рублей под процентную ставку 10,8% годовых со сроком погашения 31 декабря 2013 года. В 2014 году Группа также выдала два займа ООО «Группа Сумма» на сумму 55 000 тыс. рублей под процентную ставку 8,25% годовых со сроком погашения до 31 декабря 2015 года и на сумму 50 000 тыс. рублей под процентную ставку 8,25% годовых со сроком погашения до 31 декабря 2016 года. Сроки погашения данных займов пролонгированы до 30 июня 2017 года. По состоянию на отчетную дату вся задолженность ООО «Группа Сумма» в размере 215 500 тыс. рублей отражена в составе краткосрочных займов выданных.

В апреле 2016 года Группа выдала заем ООО «Наутилиус» (связанной стороне Группы) на сумму 320 000 тыс. рублей под процентную ставку 13,5% годовых со сроком погашения до 31 декабря 2016 года. Срок погашения займа был пролонгирован до 30 апреля 2017 года, и по состоянию на отчетную дату задолженность ООО «Наутилиус» отражена в составе краткосрочных займов выданных.

Займы, выданные связанным сторонам, представлены в Примечании 29.

14 Акционерный капитал

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 826 919 375 акций (2015 год: 826 919 375 акций) номинальной стоимостью 1 рубль за одну акцию (в 2015 году: 1 рубль за одну акцию). Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. В декабре 2012 года Группа выкупила собственные акции в количестве 100 000 штук на сумму 295 тыс. рублей. 10 февраля 2014 года Группа продала эти собственные акции за 984 тыс. рублей связанной стороне ООО «Наутилиус». Дебиторская задолженность ООО «Наутилиус» на сумму 984 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 года не погашена.

Общая сумма начисленных дивидендов по итогам 9 месяцев 2016 года составила 637 886 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2016 года выплачено дивидендов на сумму 636 213 тыс. рублей.

Общая сумма начисленных дивидендов за 2015 год составила 1 012 397 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2016 года выплачено дивидендов на сумму 1 011 025 тыс. рублей.

Общая сумма начисленных дивидендов за 2014 год составила 1 180 014 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2016 года выплачено дивидендов на сумму 1 175 083 тыс. рублей.

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

15 Заемные средства

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Долгосрочные кредиты – третьи стороны		
ПАО «Сбербанк России»	4 849 585	3 355 867
Итого долгосрочные заемные средства	<u>4 849 585</u>	<u>3 355 867</u>
Краткосрочные кредиты и займы – третьи стороны		
ПАО «Сбербанк России»	1 525 371	999 895
АО «Россельхозбанк»	500 000	-
АО «Алма Банк»	274 500	-
ГУП «Комитет по драгоценным металлам»	21 141	71 041
ООО «Восточно-Сибирская Компания»	11 818	-
АО «Райффайзенбанк»	-	380 000
Краткосрочные займы – связанные стороны		
Прочие	3 237	3 237
Проценты к уплате:		
ПАО «Сбербанк России»	8 410	9 142
АО «Алма Банк»	5 677	-
АО «Россельхозбанк»	1 250	-
АО «Райффайзенбанк»	-	546
Облигации	48	48
Прочие	2 346	1 392
Итого краткосрочные заемные средства	<u>2 353 798</u>	<u>1 465 301</u>
Итого заемные средства	<u>7 203 383</u>	<u>4 821 168</u>

Все кредиты и займы выражены в российских рублях.

В сентябре 2013 года Группа подписала договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» на сумму 3 000 000 тыс. рублей со сроком погашения до 2020 года под ставку от 11,5% до 12,5% годовых. Краткосрочная часть данного кредита на 31 декабря 2016 года составляет 599 895 тыс. рублей. В августе 2015 года Группа подписала договор об открытии возобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» с лимитом до 1 500 000 тыс. рублей со сроком погашения до 13 августа 2018 года под ставку 13,1% годовых. Краткосрочная часть данного кредита на 31 декабря 2016 года составляет 900 000 тыс. рублей.

В декабре 2015 года Группа подписала договор об открытии возобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» с лимитом до 800 000 тыс. рублей со сроком погашения до 22 декабря 2018 года под ставку 13,5% годовых. С 1 июня 2016 года дополнительным соглашением к договору была установлена ставка в размере 13,0% годовых. В апреле 2016 года Группа подписала договор об овердрафтном кредите с ПАО «Сбербанк России» с лимитом до 100 000 тыс. рублей со сроком погашения до 20 апреля 2017 года под ставку 12,5% годовых. В июне 2016 года Группа подписала договор об открытии возобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» с лимитом до 300 000 тыс. рублей со сроком погашения до 14 июня 2019 года под ставку 12,7% годовых. С 10 ноября 2016 года в соответствии с дополнительным соглашением к договору была установлена ставка в размере 12,5% годовых. В сентябре 2016 года Группа подписала договор об открытии возобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» с лимитом до 1 000 000 тыс. рублей со сроком погашения до 21 сентября 2019 года под ставку 11,9% годовых. С 10 ноября 2016 года в соответствии с дополнительным соглашением к договору была установлена ставка в размере 11,8% годовых.

В ноябре 2016 года Группа полностью погасила возобновляемую кредитную линию с АО «Райффайзенбанк». В целях рефинансирования кредитной линии, открытой в АО «Райффайзенбанк», в октябре 2016 года Группа подписала договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» с лимитом до 500 000 тыс. рублей со сроком погашения до 30 октября 2019 года под ставку 11,5% годовых.

В августе 2016 года Группа подписала договор об открытии кредитной линии с АО «Россельхозбанк» с лимитом до 1 000 000 тыс. рублей со сроком погашения до 11 августа 2018 года под ставку 12,2% годовых. Транши в рамках данной кредитной линии предоставляются на срок не более 365 календарных дней, поэтому на 31 декабря 2016 год кредит в сумме 500 000 тыс. рублей, полученный в рамках данной кредитной линии, включен в состав краткосрочных.

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

15 Заемные средства (продолжение)

В ноябре 2016 года Группа подписала договор об открытии кредитной линии с АО «Алма Банк» с лимитом до 290 000 тыс. рублей со сроком погашения до 7 ноября 2017 года под ставку 13,8% годовых.

В июле 2016 года Группа подписала договор займа с ООО «Восточно-Сибирская Компания» на сумму 12 400 тыс. рублей со ставкой, равной ключевой ставке ЦБ РФ.

Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов включает беспроцентный заем, полученный от ГУП «Комитет по драгоценным металлам», который подлежал погашению 31 декабря 2012 года. По состоянию на 31 декабря 2016 года обязательства составляют 21 141 тыс. рублей.

В качестве обеспечения кредитов в залог предоставлены основные средства в размере 331 236 тыс. рублей (31 декабря 2015 года: 335 571 тыс. рублей).

Группа должна соблюдать определенные специальные условия в связи с полученными от банков заемными средствами. Невыполнение данных условий может иметь отрицательные последствия для Группы, включая увеличение стоимости кредитов и объявление дефолта. Руководство Группы считает, что в течение 2016 и 2015 гг. Группа соблюдала все условия кредитных договоров.

16 Обязательства по пенсионным выплатам

В рамках плана вознаграждений по окончании трудовой деятельности Компания выплачивает своим сотрудникам дополнительные пособия после их выхода на пенсию или увольнения. Сумма выплат является фиксированной и определяется несколькими факторами, включая средний размер заработной платы и трудовой стаж. По состоянию на 31 декабря 2016 года план вознаграждений по окончании трудовой деятельности охватывал 915 сотрудников (на 31 декабря 2015 года – 886 сотрудников).

Оценка пенсионного обязательства в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» была проведена независимым актуарием в феврале 2017 года по состоянию на 1 января и 31 декабря 2016 года. Были собраны персональные данные участников плана, и на их основе была проведена оценка на соответствующие даты.

Основные актуарные допущения приведены ниже:

Ставка дисконтирования	8,5% в год
Индекс роста заработной платы	6% в год
Ставка роста пособий	5,0% в год
Текучесть кадров	6,7% в год
Уровень смертности	Данные по РС(Я) за 2013 год
Возраст выхода на пенсию	Официальный пенсионный возраст (мужчины – 60 лет, женщины – 55 лет)

Группа провела анализ чувствительности, чтобы показать влияние изменения основных допущений на расчет пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Анализ чувствительности для пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2016 года:

	Пенсионные обязательства на 31 декабря 2016 года	Изменение суммы пенсионных обязательств, %
Базовый сценарий	141 909	-
Номинальная ставка дисконтирования (+1%) в год	127 748	(9,98%)
Номинальный рост заработной платы (+1%) в год	143 636	1,22%
Инвалидность на 10% меньше	143 754	1,30%
Текучесть кадров (-1%) для всех возрастов младше 50 лет	143 500	1,12%
Уровень смертности ниже на 10%	149 288	5,20%

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

16 Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

Анализ чувствительности для пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2015 года:

	Пенсионные обязательства на 31 декабря 2015 года	Изменение суммы пенсионных обязательств, %
Базовый сценарий	132 775	-
Номинальная ставка дисконтирования (+1%) в год	118 781	(10,54%)
Номинальный рост заработной платы (+0,5%) в год	134 567	1,35%
Инвалидность на 10% меньше	134 236	1,10%
Текучесть кадров ниже на 10% среди работников моложе 50 лет	134 501	1,30%
Уровень смертности ниже на 10%	139 945	5,40%

Обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Пенсионные обязательства	141 909	132 775
Минус: краткосрочная часть	(10 531)	(9 678)
	131 378	123 097

Движения обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами в течение года:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Обязательства на начало года	132 775	123 151
Расходы на выплату процентов	12 879	16 010
Стоимость текущих услуг	9 096	7 563
Выплаты участникам плана	(4 632)	(7 357)
Стоимость услуг прошлых периодов	-	(10 456)
Актuarные убытки в составе прочего совокупного дохода	(8 209)	3 864
Обязательства на конец года	141 909	132 775

Взносы в пенсионный план, ожидаемые в следующем годовом отчетном периоде, составят 10 531 тыс. рублей. Средневзвешенная дюрация всех пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2016 года составляет 9,3 лет.

17 Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов

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

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Балансовая стоимость на начало периода	106 734	45 536
Изменения в оценках, скорректированные против соответствующей величины основных средств	130 359	52 580
Амортизация дисконта	3 291	8 618
Балансовая стоимость на конец периода	240 384	106 734

Ожидаемый срок оттока денежных средств, связанный с юридическим обязательством по ликвидации, составляет около 20 лет.

Анализ чувствительности изменения ставки дисконтирования, используемой для определения текущей стоимости обязательства по ликвидации (текущая ставка – 8,56%, на 31 декабря 2015 года – 9,58%):

	Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов на 31 декабря 2016 года	Изменение резерва на покрытие обязательств по выбытию активов, %
Увеличение ставки на 1%	184 289	-23%
Уменьшение ставки на 1%	306 398	27%

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

18 Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	62 807	208 424
Векселя выданные	1 560	1 560
Прочая кредиторская задолженность	17 250	22 538
	81 617	232 522

19 Задолженность по прочим налогам

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Налог на добавленную стоимость	409 840	206 709
Акцизы	34 507	29 978
Налог на добычу полезных ископаемых	32 174	20 309
Налог на имущество	30 679	32 054
Прочие налоги	29 271	31 408
	536 471	320 458

20 Прочие краткосрочные обязательства

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Резерв по неиспользованным отпускам	96 064	58 645
Задолженность по заработной плате	36 920	35 805
Дивиденды к уплате	27 215	24 875
Краткосрочная часть пенсионного обязательства	10 532	9 678
	170 731	129 003

21 Выручка

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Реализация – газ	2 803 448	2 769 624
Реализация – нефтепродукты	1 398 384	1 744 655
Реализация – газовый конденсат и тяжелое дизельное топливо	1 027 725	753 926
Реализация – нефть	337 608	89 552
Реализация – пропан-бутан автомобильный	255 577	4 643
Реализация – прочее	57 197	93 519
	5 879 939	5 455 919

22 Себестоимость продаж

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Сырье и ТМЦ, товары для перепродажи	705 965	829 703
Вознаграждение работникам	614 667	578 122
Износ и амортизация	315 493	248 899
Налог на добычу полезных ископаемых	221 851	138 698
Налог на имущество и прочие налоги	111 442	97 537
Расходы на ремонт и эксплуатацию	66 694	91 353
Коммунальные расходы	44 513	44 405
Расходы на аренду	11 824	14 370
Прочие производственные расходы	99 237	31 324
	2 191 686	2 074 411

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

23 Коммерческие расходы

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Транспортные расходы	234 832	143 872
Вознаграждение работникам	144 531	110 236
Амортизация	44 244	44 284
Услуги хранения нефтепродуктов	27 426	9 968
Рекламные и маркетинговые расходы	22 686	13 858
Расходы на ремонт и эксплуатацию	16 823	14 491
Расходные материалы	11 907	9 464
Налоги	6 184	6 688
Расходы по аренде (розничные продажи)	3 222	3 634
Прочие коммерческие расходы	3 074	4 602
	<u>514 929</u>	<u>361 097</u>

24 Общехозяйственные и административные расходы

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Вознаграждение работникам	470 989	373 091
Консультационные и профессиональные услуги	158 723	114 155
Расходы на услуги службы безопасности	36 935	33 242
Амортизация	28 640	30 842
Расходы на ремонт и эксплуатацию	12 579	17 746
Аудиторские и юридические услуги	12 666	9 877
Материальные затраты	8 685	17 772
Расходы на банковское обслуживание	6 060	5 531
Телекоммуникационные услуги	5 882	6 815
Транспортные услуги	3 832	1 625
Налоги	1 004	1 114
Прочие общехозяйственные и административные расходы	31 466	27 680
	<u>777 461</u>	<u>639 490</u>

25 Затраты на выплаты персоналу

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Вознаграждение работникам	1 054 028	902 064
Страховые взносы	176 159	159 385
	<u>1 230 187</u>	<u>1 061 449</u>

26 Прочие операционные доходы/(расходы), нетто

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Доход от операционной аренды	68 379	85 367
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности, авансов по строительству / приобретению объектов основных средств, разведочных и оценочных активов	37 501	(35 277)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	34 275	(31 945)
Списание кредиторской задолженности	14 000	-
Доход от продажи материалов	10 057	22 326
Прибыль, полученная в результате судебных процессов	-	19 127
Пересчет НДС за 2014 год	-	16 148
Начисление резерва под устаревание запасов, нетто	(13 699)	(18 668)
Благотворительность и расходы на содержание объектов социальной инфраструктуры	(11 840)	(60 002)
Прочие доходы, нетто	29 000	12 191
	<u>167 673</u>	<u>9 267</u>

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

27 Финансовые доходы и расходы

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Процентные доходы – связанные стороны	(97 868)	(39 865)
Процентные доходы – третьи стороны	(16 405)	(3 093)
Прочие доходы	(525)	(5 562)
Итого финансовые доходы	(114 798)	(48 520)
Процентные расходы – третьи стороны	740 693	498 220
Капитализированные проценты	(317 448)	(448 875)
Амортизация дисконта резерва на покрытие обязательств по выбытию активов	3 291	8 618
Прочие расходы	19 795	33 991
Итого финансовые расходы	446 331	91 954
Итого финансовые расходы, нетто	331 533	43 434

28 Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

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

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Текущий налог	324 020	323 589
Отложенный налог	109 927	219 056
Расходы по налогу на прибыль за год	433 947	542 645

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

Ставка налога на прибыль, применяемая к большей части доходов Группы за 2016 и 2015 гг., составляет 20%. Прибыль до налогообложения для целей консолидированной финансовой отчетности соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Прибыль до налогообложения	2 232 003	2 346 754
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	446 401	469 351
Налоговый эффект объектов, не подлежащих налогообложению или не оцениваемых для целей налогообложения	6 188	75 635
Прочее	(18 642)	(2 341)
Налог на прибыль, признанный в составе прибылей и убытков	433 947	542 645
Отложенный налог, признанный в прочем совокупном убытке/(доходе)	1 642	(773)
Налог на прибыль, всего	435 589	541 872

(в) Отложенные налоги по типу временной разницы

Различия между МСФО и соответствующим налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности и для целей налогообложения. Ниже представлен налоговый эффект изменения этих временных разниц, отраженный по ставке 20% (2015 год: 20%).

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

28 Налог на прибыль (продолжение)

	На 1 января 2016 года	Отражено в совокупном доходе за 2016 год	На 31 декабря 2016 года
Основные средства	695 924	170 023	865 947
Долгосрочные инвестиции и прочие финансовые активы	(5 077)	6 067	990
Дебиторская задолженность	13 333	(36 869)	(23 536)
Кредиторская задолженность	(39 118)	(31 503)	(70 621)
Запасы	(14 887)	3 851	(11 036)
Прочие	(15)	-	(15)
Обязательство по отложенному налогу, нетто	650 160	111 569	761 729
Отложенный налог, признанный в составе прибылей и убытков		109 927	
Отложенный налог, признанный в прочем совокупном доходе		1 642	

	На 1 января 2015 года	Отражено в совокупном доходе за 2015 год	На 31 декабря 2015 года
Основные средства	468 355	227 569	695 924
Долгосрочные инвестиции и прочие финансовые активы	(9 140)	4 063	(5 077)
Дебиторская задолженность	16 670	(3 337)	13 333
Кредиторская задолженность	(28 729)	(10 389)	(39 118)
Запасы	(15 279)	392	(14 887)
Прочие	-	(15)	(15)
Обязательство по отложенному налогу, нетто	431 877	218 283	650 160
Отложенный налог, признанный в составе прибылей и убытков		218 608	
Отложенный налог, признанный в прочем совокупном доходе		(773)	

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

29 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

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

Сумма вознаграждения, выплаченного ключевым руководителям в 2016 году, составила 166 115 тыс. рублей (в 2015 г.: 160 797 тыс. рублей). Вся сумма представляет собой краткосрочные выплаты сотрудникам.

Консолидированная финансовая отчетность включает следующие операции и остатки по операциям с материнской компанией:

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

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

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Процентные доходы	29 754	5 379
Итого доходы	29 754	5 379
	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Дебиторская задолженность	29 835	5 316
	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Займы выданные (прим. 9 и 13)	588 100	19 000

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

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Процентные доходы	68 114	34 486
Итого доходы	68 114	34 486
	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Расходы по услугам	143 701	97 458
Прочие расходы	5 247	640
Итого расходы	148 948	98 326
	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Займы выданные	669 327	344 881
Дебиторская задолженность	188 977	119 138
Займы полученные	(3 237)	(3 237)
Кредиторская задолженность	(2 090)	(9 632)

Прочие права и обязательства по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года: Компания предоставила ПАО «Сбербанк России» поручительство за свою материнскую компанию на сумму 4 852 038 тыс. рублей (на 31 декабря 2015 года – 7 841 907 тыс. рублей) в отношении выполнения ее обязательств по кредитному договору и по договору о предоставлении банковской гарантии (см. Примечание 30).

30 Условные и договорные обязательства и прочие риски

Судебные разбирательства

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

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если

30 Условные и договорные обязательства и прочие риски (продолжение)

позиция руководства в отношении налогов и примененных интерпретаций законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и /или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Вопросы охраны окружающей среды

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

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

Страхование

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

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа имела обязательства капитального характера по приобретению основных средств на общую сумму 90 633 тыс. рублей (2015 год: 167 074 тыс. рублей) (без учета НДС). Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Группа уверена, что величина чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или других аналогичных обязательств.

Обязательства по операционной аренде

Общая сумма будущих минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения по состоянию на 31 декабря 2016 года представлена ниже:

	<u>До одного года</u>	<u>От одного года до пяти лет</u>	<u>Свыше пяти лет</u>	<u>Итого</u>
Общая сумма минимальных арендных платежей	24 913	23 275	77 312	125 500

Общая сумма будущих минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения по состоянию на 31 декабря 2015 года представлена ниже:

	<u>До одного года</u>	<u>От одного года до пяти лет</u>	<u>Свыше пяти лет</u>	<u>Итого</u>
Общая сумма минимальных арендных платежей	24 327	10 088	32 415	66 830

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

30 Условные и договорные обязательства и прочие риски (продолжение)

Предоставленные поручительства

Предоставленные поручительства представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Группа выдала поручительство ПАО «Сбербанк России» за свою материнскую компанию ООО «Инвестор» со сроком действия до 2022 года в качестве обеспечения по кредитной линии, открытой банком для ООО «Инвестор» на финансирование инвестиционного проекта, на сумму 4 852 038 тыс. рублей (на 31 декабря 2015 года – 5 341 907 тыс. рублей). Кроме того, 24 ноября 2015 года Группой было выдано поручительство по договору о предоставлении банковской гарантии ПАО «Сбербанк России» со сроком действия по 13 августа 2016 года в качестве обеспечения обязательств ООО «Инвестор» по оплате обыкновенных именных бездокументарных акций Компании в соответствии с условиями обязательного предложения, оформленного в соответствии со статьей 84.2 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», на сумму не более 2 500 000 тыс. рублей. На 31 декабря 2016 года обязательство погашено.

Условные обязательства, связанные с предоставлением Группой третьим сторонам поручительства в отношении своих связанных сторон, учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В 2016 и 2015 годах Группой не было признано никаких обязательств в консолидированной финансовой отчетности в связи с данным поручительством, поскольку руководство уверено, что возникновение у Группы в будущем убытков, связанных с настоящими поручительствами, не является вероятным.

Активы в залоге и активы с ограничением по использованию

По состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года следующие основные средства Группы были заложены в качестве обеспечения по полученным кредитам:

	Прим.	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
		Остаточная стоимость заложенных активов	Соответствующее обязательство	Остаточная стоимость заложенных активов	Соответствующее обязательство
Основные средства	7, 15	331 236	3 749 606	335 571	3 849 500