

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

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

31 декабря 2021 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3-9
-----------------------------------------------------------	------------

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	14-43



Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Якутская топливно-энергетическая компания» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменении капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Признание выручки

Соответствующая информация раскрыта в Примечаниях 3.24 и 22 к консолидированной финансовой отчетности

В текущем году мы по-прежнему уделяли особое внимание признанию выручки по следующим причинам:

- постоянное внимание пользователей к данной строке консолидированной финансовой отчетности в качестве показателя результатов деятельности Группы,
- большие объемы операций и значительность суммы в стоимостном выражении,
- разнообразие потоков поступления выручки,
- связанные риски существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки.

У Группы имеется несколько потоков поступления выручки, в основном от реализации природного газа, газового конденсата и нефтепродуктов, а также транспортировки газового конденсата. Газовый конденсат либо реализуется нескольким покупателям, либо перерабатывается. Группа осуществляет оптовую, а также розничную торговлю нефтепродуктами и газом через собственные и арендованные АЗС и АГЗС.

По-прежнему большие объемы операций, возможность корректировок показателей вне учетных систем, различные системы коммерческого учета и интерфейсы между ними и данными бухгалтерского учета создают возможности для преднамеренных манипуляций или ошибок.

Мы оценили риск недобросовестных действий или ошибок по каждому индивидуальному источнику поступления выручки и определили стратегию аудита, основываясь на ожидаемой уверенности в отношении системы внутренних контролей Группы.

В рамках аудита текущего года мы протестировали на выборочной основе организацию и операционную эффективность средств контроля в области признания розничной выручки для определения объема дополнительного тестирования по существу.

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

Цена на газ устанавливается ФАС России, в рамках аудита мы проверили соответствие цен установленным тарифам. По газовому конденсату и транспортировке газового конденсата цена определяется спецификациями к договору, по которым мы провели детальное тестирование на выборочной основе.

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

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 признанной выручки, определенных операций и остатков дебиторской задолженности.

Мы проверили на выборочной основе наличие у Группы прав на выручку и порядок признания выручки в соответствии с условиями выполнения обязанностей к исполнению по договорам реализации природного газа, газового конденсата и нефтепродуктов, а также транспортировки газового конденсата и учетной политикой Группы в области признания выручки.

Мы оценили последовательность применения Группой стандарта МСФО (IFRS) 15 и достаточность соответствующих раскрытий в консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения – существенность и объем аудита Группы

Краткий обзор

Существенность	Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 127 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 5 % от прибыли до налогообложения, скорректированной на эффект от разовых операций.
Объем аудита Группы	<ul style="list-style-type: none">• Мы провели работу по аудиту Общества, которое было признано значительным компонентом на основе индивидуальной доли в консолидированной выручке Группы.• Наш аудит также включал проведение процедур по отдельным значимым статьям финансовой отчетности прочих дочерних организаций.• Аудиторская группа посетила подразделение Общества, расположенное в городе Якутске (Республика Саха (Якутия)).• Объем аудита покрывает 100% выручки Группы и 93% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.

Существенность

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

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 можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять 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 и 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

127 млн рублей

Как мы ее определили

5% от прибыли до налогообложения, скорректированной на эффект от разовых операций. К таким операциям относятся: убыток от выбытия дочерней компании в размере 745 млн рублей (см. Примечания 27 и 32 к консолидированной финансовой отчетности), расходы на благотворительность и содержание объектов социальной инфраструктуры в размере 185 млн рублей, расходы по штрафам и пени по НДС в размере 34 млн рублей (см. Примечание 27 к консолидированной финансовой отчетности), расходы по штрафам, пени и неустойкам по кредитным договорам в размере 151 млн. рублей и прочие единовременные расходы в общей сумме 49 млн рублей.

Обоснование примененного базового показателя для определения 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 данном секторе.

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 структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Значительность компонентов оценивалась на основе индивидуальной доли компонента в выручке Группы. В качестве значительного компонента нами было определено Общество.

В том случае если процедуры, проведенные на уровне значительного компонента, на наш взгляд, не обеспечивали нас достаточным объемом аудиторских доказательств для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом, по прочим компонентам Группы мы проводили аудиторские процедуры в отношении отдельных остатков по счетам и видов операций. В частности, нами были подтверждены остатки денежных средств на расчетных счетах по всем компаниям Группы по состоянию на отчетную дату. По ООО «ЯТЭК-МТ» и ООО «ЭКТО-ОЙЛ» соответственно нами были проведены аудиторские процедуры в отношении признания выручки, материальных расходов в составе себестоимости, затрат на выплаты персоналу. По ООО «Межозерное» нами было проанализировано соблюдение условий лицензионных соглашений, проведены процедуры в отношении поисковых активов.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет и Отчет эмитента за 12 месяцев 2021 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом и Отчетом эмитента за 12 месяцев 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

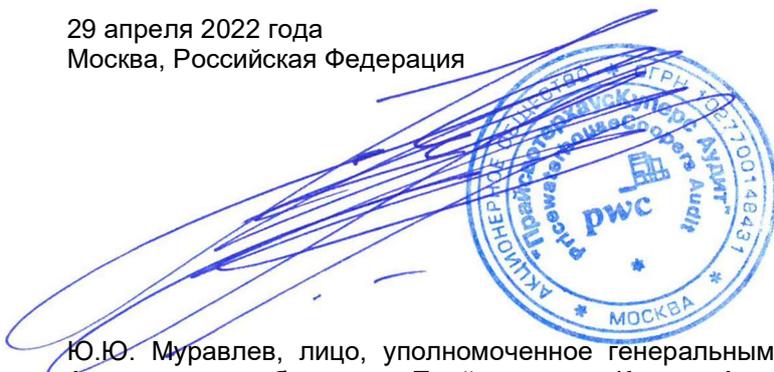
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом

или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

29 апреля 2022 года
Москва, Российская Федерация

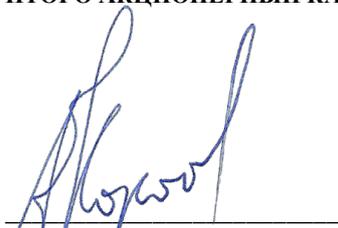


The image shows a handwritten signature in blue ink, which is heavily scribbled over. To the right of the signature is a circular blue stamp. The stamp contains the text: "АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПРАЙСВОТЕРХАУСКУПЕРС АУДИТ»", "PricewaterhouseCoopers Audit", "рwc", and "МОСКВА". The stamp also includes registration numbers: "ОГРН 12006020338" and "ОРИЗ 21906105873".

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

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

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	14 529	13 062
Активы в форме права пользования	8	188	85
Разведочные и оценочные активы	9	4 917	1 657
Авансы по строительству и приобретению основных средств		84	62
Нематериальные активы		45	14
Долгосрочные займы выданные	10	-	514
Прочие внеоборотные активы		20	29
Итого внеоборотные активы		19 783	15 423
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	11	751	778
Дебиторская задолженность	5	1 121	1 117
Предоплата по налогам и сборам	12	485	327
Авансы поставщикам и прочие расходы будущих периодов	13	323	565
Краткосрочные векселя и займы выданные	14	1 184	1 680
Депозиты в банках	15	120	2 730
Денежные средства и эквиваленты	5	3 425	306
Итого оборотные активы		7 409	7 503
ИТОГО АКТИВЫ		27 192	22 926
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	16	827	827
Прочие резервы		(2)	(2)
Нераспределенная прибыль		11 470	11 031
ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ		12 295	11 856
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	17	9 458	6 843
Отложенные налоговые обязательства	29	1 174	1 250
Долгосрочное обязательство по пенсионным выплатам		-	12
Долгосрочное обязательство по аренде	8	86	42
Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов	18	850	619
Итого долгосрочные обязательства		11 568	8 766
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	17	1 597	433
Кредиторская задолженность	19	942	442
Авансы, полученные от заказчиков		86	64
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	39
Задолженность по прочим налогам	20	318	917
Прочие краткосрочные обязательства	21	386	409
Итого краткосрочные обязательства		3 329	2 304
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		14 897	11 070
ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		27 192	22 926



А.В. Корбов
Генеральный директор

29 апреля 2022 г.

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

	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка	22	7 789	6 299
Себестоимость продаж	23	(2 856)	(2 266)
Валовая прибыль		4 933	4 033
Коммерческие расходы	24	(557)	(571)
Общие и административные расходы	25	(1 252)	(708)
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	27	(764)	264
Операционная прибыль		2 360	3 018
Финансовые доходы	28	286	329
Финансовые расходы	28	(1 276)	(2 423)
Прибыль до налогообложения		1 370	924
Налог на прибыль	29	(427)	(272)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		943	652
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Актуарная прибыль / (убыток)		-	12
Отложенный налог по актуарному убытку	29	-	(2)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		943	662
Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли, причитающейся акционерам Компании, - базовая и разводненная (в российских рублях)			
		1,14	0,80
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года – базовое и разводненное (тыс. штук)		826 919	826 580

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»

Консолидированный отчет об изменении капитала

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании	Неконтролирующая доля участия	Итого
Остаток на 1 января 2020 года	827	(9)	(2)	10 417	11 233	(38)	11 195
Прибыль за период	-	-	-	652	652	-	652
Прочий совокупный доход	-	-	-	10	10	-	10
Итого совокупный доход за 2020 год	-	-	-	662	662	-	662
Приобретение собственных акций	-	(10)	-	-	(10)	-	(10)
Выбытие собственных акций	-	19	-	-	19	-	19
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерней организации	-	-	-	(48)	(48)	38	(10)
Остаток на 31 декабря 2020 года	827	-	(2)	11 031	11 856	-	11 856
Прибыль за период	-	-	-	943	943	-	943
Итого совокупный доход за 2021 год	-	-	-	943	943	-	943
Выплата дивидендов	-	-	-	(504)	(504)	-	(504)
Остаток на 31 декабря 2021 года	827	-	(2)	11 470	12 295	-	12 295

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

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Денежные средства от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	1 370	924
Поправки:		
Амортизация (Примечания 7,8)	417	387
Убыток от выбытия дочерней компании (Примечание 32)	745	-
Чистые финансовые расходы (Примечание 28)	990	2 094
Изменение резерва, списание дебиторской и кредиторской задолженности (Прим. 27)	(60)	(154)
Восстановление обязательства по пенсионным выплатам (Примечание 27)	(22)	(232)
Прочие неденежные чистые операционные расходы / (доходы)	10	(29)
Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	3 450	2 990
Изменение дебиторской задолженности	(743)	(539)
Изменение товарно-материальных запасов	(83)	(272)
Изменение кредиторской задолженности	330	194
Денежные средства от операционной деятельности	2 954	2 373
Налог на прибыль уплаченный	(501)	(183)
Неустойки уплаченные	(639)	(1 178)
Проценты уплаченные	(1 145)	(522)
Проценты полученные	286	-
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	955	490
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(1 456)	(777)
Приобретение нематериальных активов	(31)	(16)
Инвестиции в активы, связанные с разведкой и оценкой	(3 264)	(1 053)
Капитализированные проценты уплаченные	(42)	(8)
Поступления от продажи основных средств	-	4
Предоставление займов	(1 432)	(1 439)
Поступления от предоставленных займов	1 772	251
Приобретение векселей третьих лиц	-	(668)
Размещение депозитов в банке	(1 770)	-
Возврат депозитов	1 650	-
Погашение векселей третьих лиц	668	-
Поступления от выбытия дочерней компании, за вычетом выбывших в ее составе денежных средств (Примечание 32)	2 398	-
Расходы, связанные с выбытием дочерней компании (Примечание 32)	(115)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 622)	(3 706)
Денежные средства от финансовой деятельности		
Получение кредитов и займов	704	7 768
Погашение кредитов и займов	(1 355)	(19 716)
Выпуск облигаций	4 999	3 999
Погашение обязательств по аренде	(58)	(49)
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерней компании	-	(10)
Выкуп акций у акционеров	-	(9)
Продажа выкупленных собственных акций	-	42
Уплаченные дивиденды	(504)	-
Чистая сумма денежных средств, полученных от / (использованных в) финансовой деятельности	3 786	(7 975)
Чистое увеличение / (уменьшение) суммы денежных средств и их эквивалентов	3 119	(11 191)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	306	11 497
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	3 425	306

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2021 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1 Общие сведения о Группе и ее основной деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, для Публичного акционерного общества «Якутская топливно-энергетическая компания (ПАО «ЯТЭК», далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»).

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года ООО «А-Проперти» является непосредственной материнской компанией Группы, а конечным контролирующим владельцем Группы – А.А. Авдолян.

Основная деятельность

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

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

Дочерние компании Группы указаны ниже:

Наименование	Основная деятельность	Доля владения (%)	
		31.12.2021	31.12.2020
ООО «ЯТЭК-Логистика»	Деятельность автомобильного грузового транспорта	100%	100%
ООО «ЯТЭК-Моторное топливо»	Розничная торговля моторным топливом	100%	100%
ООО «ЭКТО-ОЙЛ»	Розничная торговля моторным топливом	100%	100%
ООО «Якутский газоперерабатывающий комплекс»	Производство органических химических веществ	100%	100%
ООО «ВСК»	Геологоразведка и добыча полезных ископаемых	100%	100%
ООО «ЯТЭК-Инвест»	Строительство жилых и нежилых зданий	100%	100%
ООО «Межозерное»	Геологоразведка и добыча полезных ископаемых	100%	100%
ООО «Сахагазсинтез-недра»	Геологоразведка и добыча полезных ископаемых	-	100%
ООО «Георесурс»	Геологоразведка и добыча полезных ископаемых	-	100%

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

В декабре 2020 года Группой была выкуплена доля в уставном капитале ООО «Межозерное» в размере 40% по цене 10 млн руб., в результате Группа стала единственным участником ООО «Межозерное».

В январе 2021 года ООО «Георесурс» было ликвидировано в связи с отсутствием деятельности.

В марте 2021 года ООО «ЯТЭК-Сервис» было переименовано в ООО «ЭКТО-ОЙЛ».

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

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидается введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

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

3 Основные положения учетной политики

3.1. Основа подготовки финансовой отчетности

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

3.2. Функциональная валюта и валюта отчетности

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

3.3. Консолидированная финансовая отчетность

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

3.3. Консолидированная финансовая отчетность (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3. Консолидированная финансовая отчетность (продолжение)

обязательства дочерней организации, передаваемой между сторонами, находящимися под общим контролем, отражены по балансовой стоимости, установленной организацией-предшественником.

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

3.4. Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

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

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

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

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

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

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования

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

финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

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

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

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

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

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

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

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

процента. Возникающие при прекращении признания прибыль или убыток признаются непосредственно в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения отражаются по отдельной строке в отчете о прибылях и убытках.

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

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

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

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

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

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

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

3.5. Основные средства

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

Для расчета справедливой стоимости основных средств на дату перехода на МСФО (1 января 2006 года) Группа использовала оценку стоимости, выполненную независимым оценщиком. Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой актив может быть 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 конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости, убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытка за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

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

Незавершенное капитальное строительство

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

Амортизация

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

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

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

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

3.6. Активы в форме права пользования

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

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

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

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

3.6. Активы в форме права пользования (продолжение)

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

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

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

3.7. Разведочные и оценочные активы

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

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

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

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

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

3.8. Обязательства по выбытию активов

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

3.9. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает

3.9. Запасы (продолжение)

в себя стоимость сырья и материалов, расходы на вознаграждения производственных работников и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

3.10. Денежные средства и их эквиваленты

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

3.11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

3.12. Предоплата

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

3.13. Кредиты и займы

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

3.14. Капитализация затрат по кредитам и займам

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

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

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

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

3.15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

3.16. Резервы под обязательства и отчисления

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

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

3.17. Финансовые гарантии

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

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

3.18. Обязательства по аренде

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

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

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

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

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

3.19. Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

3.20. Неопределенные налоговые позиции

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

3.21. Акционерный капитал

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

3.22. Выкупленные собственные акции

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

3.23. Дивиденды

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

3.24. Признание выручки

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

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

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

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

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

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

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

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

3.25. Прибыль на акцию

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

3.26. Вознаграждения работникам

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

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

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

3.27. Взаимозачет финансовых инструментов

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

3.28. Сегментная отчетность

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

3.29. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2021 года, но не оказали существенного влияния на ее консолидированную финансовую отчетность:

- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) - поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 - Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).

Ожидается, что следующие новые стандарты и интерпретации, являющиеся обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, существенно не повлияют на финансовую отчетность Группы после их принятия:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. Поправками к МСФО (IFRS) 17);
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты);

3.29. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты);
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 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:

4.1. Принцип непрерывности деятельности.

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа Группы к финансовым ресурсам.

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

4.2. Обесценение основных средств

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 2020 и 2021 гг.

4.3. Амортизация нефтегазовых активов

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

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

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

По мнению руководства Группы, основанном на предыдущем опыте успешного продления лицензий, по истечении сроков действия лицензий на добычу газа и газового конденсата на Мастахском 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 Мастахском 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 2021 год рассчитывалась с учетом текущего срока действия лицензий, ее общая сумма составила бы 143 млн рублей (за 2020 год – 155 млн рублей). Фактическая сумма начисленной амортизации по нефтегазовым активам за 2021 год составила 88 млн рублей (за 2020 год – 93 млн рублей).

4.5. Условные факты хозяйственной деятельности

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

4.6. Налог на прибыль

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

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

4.7. Обязательства по выбытию активов

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

5 Управление финансовыми рисками

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

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2021 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Финансовые инструменты Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
<i>Финансовые активы:</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	3 425	306
Депозиты в банках	120	2 730
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 121	1 117
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	9
Краткосрочные векселя и займы выданные	1 184	1 680
Долгосрочные займы выданные	-	514
Итого финансовые активы	<u>5 850</u>	<u>6 356</u>
<i>Финансовые обязательства:</i>		
Кредиторская задолженность	942	442
Заемные средства	11 055	7 276
Резерв по финансовой гарантии	119	119
Обязательства по аренде	157	70
Итого финансовые обязательства	<u>12 273</u>	<u>7 907</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их справедливой стоимости.

Факторы финансового риска

Кредитный риск

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

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

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

Основные остатки денежных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года размещены в ПАО «Сбербанк» (кредитный рейтинг «Эксперт РА» AAA), АО «ББР Банк» (кредитный рейтинг «НКР» В.гу), АО «Новикомбанк» (кредитный рейтинг «Эксперт РА» А-), АО ФК «Банк Открытие» (кредитный рейтинг «Эксперт РА» AA-), АО «Россельхозбанк» (кредитный рейтинг «АКРА» AA RU), АО «Фора-Банк» (кредитный рейтинг «Национального Рейтингового Агентства (НРА)» В+ RU), ПАО «Совкомбанк» (кредитный рейтинг «НКР» AA-), АО «Альфа-Банк» (кредитный рейтинг «Эксперт РА» guAA+), АО «Райффайзенбанк» (кредитный рейтинг «Эксперт РА» guAAA), ПАО АКБ «Абсолют Банк» (кредитный рейтинг «Эксперт РА» guBBB).

Остатки по расчетам с пятью крупнейшими контрагентами Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года составили 833 млн рублей (на 31 декабря 2020 года: 1 442 млн рублей).

Оценка ожидаемых кредитных убытков

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

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

5 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Анализ дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря 2020 года по срокам приведен ниже:

	Уровень убытков	Торговая и прочая дебиторская задолженность до обесценения	Обесценен- ная	Дебиторская задолженность по процентам и неустойкам	Обесценен- ная
<i>31 декабря 2020 года:</i>					
Непросроченная	0%	658	-	24	-
Просроченная на срок до 180 дней	0%	25	-	3	-
Просроченная на срок свыше 180 дней до 1 года	43%	207	(90)	299	-
Итого		890	(90)	326	-

По состоянию на 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность по процентам и неустойкам включает в себя в основном задолженность банка AS «Norvik Banka» (Латвия) перед дочерней компанией Группы ООО «Сахагазсинтез-недра» по договору доверительного управления денежными средствами. В сентябре 2021 года 100% доля в уставном капитале ООО «Сахагазсинтез-Недра» была продана третьей стороне (Примечания 15 и 32).

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

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2021 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Резерв под кредитные убытки на 1 января	(90)	(116)
Использование резерва	50	5
Восстановление резерва	-	33
Дополнительный резерв	(21)	(12)
Резерв под кредитные убытки на 31 декабря	(61)	(90)

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Группой не установлены признаки значительного увеличения кредитного риска и вероятности дефолта.

Риск ликвидности

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

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. на основании графиков платежей, установленных договорами, включая, если применимо, проценты к уплате:

	В течение	В течение	В течение	В течение	Итого
	три	двенадцати	двух лет	более двух	
	месяцев	месяцев	лет	лет	
На 31 декабря 2021 г.					
Кредиты и займы	287	1 361	4 000	5 465	11 113
Кредиторская задолженность	942	-	-	-	942
Обязательства по аренде	18	53	63	22	156
Поручительства	119	-	-	-	119
На 31 декабря 2020 г.					
Кредиты и займы	400	54	-	6 916	7 370
Кредиторская задолженность	442	-	-	-	442
Обязательства по аренде	7	21	28	14	70
Поручительства	119	-	-	-	119

Риски изменения процентных ставок

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

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

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Инструменты с фиксированной ставкой:		
Финансовые активы	4 424	4 776
Финансовые обязательства	10 924	7 177
	15 348	11 953
Инструменты с переменной ставкой		
Финансовые активы	1 426	1 580
Финансовые обязательства	1 349	730
Итого	2 775	2 310

5 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 2021 года, составила 12 295 млн рублей (31 декабря 2020 года: 11 856 млн рублей).

6 Сегментная информация

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

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

В таблице ниже представлена информация о выручке по отчетному сегменту за 2021 и 2020 гг.:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Выручка от сторонних компаний	7 789	6 299
Итого выручка	<u>7 789</u>	<u>6 299</u>

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

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
EBITDA	3 808	3 170
Финансовые расходы	(1 276)	(2 423)
Финансовые доходы	286	329
Износ и амортизация	(417)	(387)
Убыток от выбытия дочерней компании	(745)	-
Расходы на благотворительность и содержание объектов социальной инфраструктуры	(185)	(56)
Изменение резервов	(67)	148
Штрафы, пени, неустойки	(34)	(141)
Отмена начисления вознаграждения по итогам года по решению Совета директоров	87	-
Списание неустраиваемой кредиторской задолженности по заработной плате	54	-
Доходы от списания неустраиваемой кредиторской задолженности	27	-
Восстановление обязательства по пенсионным выплатам	22	232
Доходы по восстановлению объектов НЗС	-	52
Консультационные услуги разового характера	(190)	-
Прибыль до налогообложения	<u>1 370</u>	<u>924</u>

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2021 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7 Основные средства

	Земля	Нефтегазовые активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочие активы	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
Остаток на 1 января 2020 г.	34	2 857	5 390	1 716	314	4 340	14 651
Поступления	-	22	1	36	83	1 127	1 269
Выбытия	-	(4)	(10)	(6)	(11)	(26)	(57)
Капитализация процентов	-	-	-	-	-	8	8
Изменения в оценках резерва на покрытие обязательств по выбытию активов (Прим. 18)	-	176	-	-	-	-	176
Остаток на 31 декабря 2020 г.	34	3 051	5 381	1 746	386	5 449	16 047
Поступления	1	197	6	71	463	897	1 635
Выбытия	-	(1)	(2)	(16)	(33)	(24)	(76)
Капитализация процентов	-	-	-	-	-	42	42
Изменения в оценках резерва на покрытие обязательств по выбытию активов (Прим. 18)	-	191	-	-	-	-	191
Остаток на 31 декабря 2021 г.	35	3 438	5 385	1 801	816	6 364	17 839
Накопленная амортизация							
Остаток на 1 января 2020 г.		(603)	(1 060)	(747)	(213)		(2 623)
Начислено за год	-	(93)	(139)	(108)	(31)	-	(371)
Выбытия	-	1	4	3	1	-	9
Остаток на 31 декабря 2020 г.		(695)	(1 195)	(852)	(243)		(2 985)
Начислено за год	-	(88)	(112)	(102)	(52)	-	(354)
Выбытия	-	-	1	15	13	-	29
Остаток на 31 декабря 2021 г.		(783)	(1 306)	(939)	(282)		(3 310)
Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.	34	2 254	4 330	969	101	4 340	12 028
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	34	2 356	4 186	894	143	5 449	13 062
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	35	2 655	4 079	862	534	6 364	14 529

В течение 2021 года процентные расходы в сумме 42 млн рублей были капитализированы в стоимости незавершенного капитального строительства (в 2020 году – 8 млн рублей). Средневзвешенная ставка капитализации за 2021 год, примененная к квалифицируемым активам, составила 9,21% годовых (2020 год: 9,69% годовых).

По состоянию на 31 декабря 2021 года остаточная стоимость обремененного имущества по кредитным соглашениям составила 34 млн рублей (31 декабря 2020 года: 601 млн рублей), см. Примечание 31.

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2021 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

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

	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Машины и оборудование</u>	<u>Транспортные средства и прочие активы</u>	<u>Итого</u>
Остаток по состоянию на 1 января 2021 года	-	14	71	85
Выбытия				
Поступление		-	166	166
Амортизация		(6)	(57)	(63)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2021 года		<u>8</u>	<u>180</u>	<u>188</u>

Группа признала следующие обязательства по аренде:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Краткосрочные обязательства по аренде	71	28
Долгосрочные обязательства по аренде	86	42
Итого обязательства по аренде	<u>157</u>	<u>70</u>

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2021 году, составили 11 млн рублей (в 2020 году – 3 млн рублей). Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (включенные в себестоимость продаж и общие и административные расходы) составили в 2021 году 91 млн рублей (в 2020 году – 28 млн рублей). Общая сумма денежных платежей по аренде в 2021 году составила 162 млн рублей (в 2020 году – 87 млн рублей).

9 Активы, связанные с разведкой и оценкой

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

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

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

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

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

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

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

Баланс на 1 января 2020 года	<u>611</u>
Поступление	1 054
Выбытия	(8)
Баланс на 31 декабря 2020 года	<u>1 657</u>
Поступление	3 260
Баланс на 31 декабря 2021 года	<u><u>4 917</u></u>

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2021 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10 Долгосрочные займы выданные

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Займы выданные – связанные стороны		
ООО «Глобалтэк»	-	439
ООО «ЯТЭК-Армения»	-	75
	<u>-</u>	<u>514</u>

В 2020 году Группой был выдан процентный заем связанной стороне ООО «Глобалтэк» по ставке, равной ключевой ставке ЦБ РФ, на сумму 439 млн рублей со сроком погашения до 31 декабря 2022. В 2021 году указанный заем был классифицирован в состав краткосрочных займов выданных (Примечание 14).

11 Товарно-материальные запасы

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Сырье и материалы	726	634
Углеродородное топливо и товары для перепродажи	145	262
Резерв под обесценение в отношении сырья и материалов	(120)	(118)
	<u>751</u>	<u>778</u>

Изменение резерва под обесценение товарно-материальных запасов:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Сумма резерва по состоянию на начало года	(118)	(112)
Начисление резерва	(2)	(6)
Сумма резерва по состоянию на конец года	(120)	(118)

12 Предоплата по налогам и сборам

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
НДС к возмещению	303	72
Налог на прибыль	65	106
Прочие налоги	117	149
	<u>485</u>	<u>327</u>

13 Авансы поставщикам и прочие расходы будущих периодов

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Авансы, выплаченные поставщикам	350	599
Расходы будущих периодов	5	6
За вычетом резерва под обесценение	(32)	(40)
	<u>323</u>	<u>565</u>

14 Краткосрочные векселя и займы выданные

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Краткосрочные векселя		
АО «Новикомбанк» (Примечание 31)	-	668
Займы выданные – связанные стороны		
ООО «Глобалтэк»	1 103	1 000
ООО «ЯТЭК-Армения»	75	-
Займы выданные – третьи стороны		
Прочие	6	12
	<u>1 184</u>	<u>1 680</u>

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

В июле 2021 году был погашен вексель, выпущенный АО «Новикомбанк».

Сроки погашения займов, выданных ООО «ЯТЭК-Армения» – февраль-август 2022 года. Процентная ставка по займу на сумму 30 млн рублей. установлена в размере ключевой ставки ЦБ РФ. Процентные ставки по прочим займам составляют 7,25-7,75%.

15 Депозиты в банках

По состоянию на 31 декабря 2020 года между дочерней компанией Группы ООО «Сахагазсинтез-недра» и банком AS «Norvik Banka» (Латвия) было подписано соглашение о передаче денежных средств в доверительное управление банку. В соответствии с данным соглашением был открыт депозитный счет в банке, и сумма вклада в размере 2 730 млн рублей после удержания комиссий в размере 54 млн рублей была передана в управление банку. В сентябре 2021 года 100% доля в уставном капитале дочерней компании ООО «Сахагазсинтез-Недра» была продана третьей стороне (Примечание 32).

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

16 Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций Компании составляет 826 919 375 акций номинальной стоимостью 1 рубль за одну акцию. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. Акционерный капитал на отчетную дату полностью оплачен.

Дивиденды

Сумма дивидендов, объявленных акционерам Группы в 2021 году, составила 504 млн рублей. Выплата дивидендов была осуществлена в адрес НКО АО «Национальный Расчетный Депозитарий», номинального держателя акций Группы, для последующего распределения в пользу акционеров. В 2020 году дивиденды не начислялись.

17 Заемные средства

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Долгосрочные заемные средства		
Облигации	9 000	4 000
АО «ГИЛК»	494	-
ООО «А-Проперти»	-	2 914
Капитализированные затраты по привлечению заемных средств	(36)	(71)
Итого долгосрочные заемные средства	9 458	6 843
Краткосрочные заемные средства		
ООО «А-Проперти»	1 361	400
Начисленный купон по облигациям	156	54
АО «ГИЛК»	112	
Капитализированные затраты по привлечению заемных средств	(33)	(33)
Прочее	1	12
Итого краткосрочные заемные средства	1 597	433
Итого заемные средства	11 055	7 276

Все кредиты и займы выражены в российских рублях.

В результате проведенного с ООО «А-Проперти» в сентябре 2019 года зачета встречных требований, оставшаяся часть кредитной задолженности Группы перед ООО «А-Проперти» по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 1 361 млн рублей, срок ее возврата - до 31 июля 2022 года.

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

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

В качестве обеспечения кредитной задолженности перед ООО «А-Проперти» по состоянию на 31 декабря 2021 года Группой были предоставлены в залог основные средства балансовой стоимостью 34 млн рублей (на 31 декабря 2020 года: 601 млн рублей).

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2021 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18 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:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Балансовая стоимость на начало периода	619	435
Изменения в оценках, скорректированные против соответствующей величины основных средств	191	176
Амортизация дисконта	40	8
Балансовая стоимость на конец периода	<u>850</u>	<u>619</u>

Ожидаемый срок оттока денежных средств, связанный с юридическим обязательством по ликвидации, составляет около 15 лет. Ставка дисконтирования, использованная для определения текущей стоимости обязательства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 7,1% (на 31 декабря 2020 г. – 6,46%)

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

	<u>Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов на 31 декабря 2021 года</u>	<u>Изменение резерва на покрытие обязательств по выбытию активов, %</u>
Увеличение ставки на 1%	676	(20)
Уменьшение ставки на 1%	1 079	27

19 Кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	663	298
Прочая кредиторская задолженность	279	144
	<u>942</u>	<u>442</u>

20 Задолженность по прочим налогам

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Налог на добычу полезных ископаемых	109	52
Налог на добавленную стоимость	79	683
Акцизы	59	59
Налог на имущество	24	15
Прочие налоги	47	108
	<u>318</u>	<u>917</u>

21 Прочие краткосрочные обязательства

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Резерв по неиспользованным отпускам	144	139
Резерв по финансовой гарантии (Прим. 31)	119	119
Краткосрочные обязательства по аренде (Прим.8)	71	28
Задолженность по заработной плате	47	114
Прочие обязательства	5	9
	<u>386</u>	<u>409</u>

22 Выручка

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Реализация – газ	3 699	3 029
Реализация – газовый конденсат и тяжелое дизельное топливо	2 170	1 594
Реализация – моторные топлива	874	835
Реализация – пропан-бутан автомобильный	828	611
Реализация – транспортировка	158	168
Реализация – прочее	60	62
	<u>7 789</u>	<u>6 299</u>

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2021 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23 Себестоимость продаж

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Налог на добычу полезных ископаемых	618	357
Расходы на персонал	606	660
Транспортные расходы	492	260
Износ и амортизация	362	347
Сырье и ТМЦ, товары для перепродажи	394	387
Расходы на ремонт и эксплуатацию	170	94
Налог на имущество и прочие налоги	76	68
Коммунальные расходы	43	47
Расходы на аренду	26	4
Прочие производственные расходы	69	42
	<u>2 856</u>	<u>2 266</u>

24 Коммерческие расходы

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Транспортные расходы	258	275
Вознаграждение работникам	176	153
Расходы по аренде (розничные продажи)	44	16
Амортизация	26	27
Расходные материалы	23	20
Рекламные и маркетинговые расходы	15	66
Расходы на ремонт и эксплуатацию	14	12
Прочие коммерческие расходы	1	2
	<u>557</u>	<u>571</u>

25 Общехозяйственные и административные расходы

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Вознаграждение работникам	713	515
Консультационные и профессиональные услуги	271	45
Расходы на услуги службы безопасности	50	52
Амортизация	35	13
Материальные затраты	30	14
Расходы на банковское обслуживание	26	22
Аренда	20	8
Расходы на текущий ремонт и эксплуатацию	17	14
Транспортные услуги	9	3
Телекоммуникационные услуги	6	6
Прочие общехозяйственные и административные расходы	74	16
	<u>1 252</u>	<u>708</u>

26 Затраты на выплаты персоналу

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Вознаграждение работникам	1 227	1 109
Страховые взносы	268	219
	<u>1 495</u>	<u>1 328</u>

27 Прочие операционные доходы / (расходы), нетто

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Убыток от выбытия дочерней компании (Примечание 32)	(745)	-
Расходы на благотворительность и содержание объектов социальной инфраструктуры	(185)	(56)
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности, займов выданных, авансов выданных, разведочных и оценочных активов	(21)	165
Штрафы и пени по НДС	(34)	(141)
Отмена начисления вознаграждения по итогам года по решению Совета директоров	87	-
Списание невостребованной кредиторской задолженности по заработной плате	54	-
Доходы от списания невостребованной кредиторской задолженности	27	18
Восстановление обязательства по пенсионным выплатам	22	232
Прочие доходы, нетто	31	46
	<u>(764)</u>	<u>264</u>

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2021 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

28 Финансовые доходы и расходы

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Проценты, начисленные по банковским депозитам	186	242
Доходы от процентов / штрафов / пени / неустоек по договорам займов и векселям полученным	86	31
Прочие доходы	14	56
Итого финансовые доходы	286	329
Расходы по процентам / штрафам / пени / неустойкам по кредитным договорам и облигациям	(1 223)	(2 352)
Капитализированные проценты	42	8
Амортизация дисконта резерва на покрытие обязательств по выбытию активов	(40)	(8)
Амортизация капитализированных затрат по привлечению заемных средств	(33)	(33)
Прочие расходы	(22)	(38)
Итого финансовые расходы	(1 276)	(2 423)
Итого чистые финансовые расходы	(990)	(2 094)

29 Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

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

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Текущий налог	503	143
Отложенный налог	(76)	129
Расходы по налогу на прибыль за год	427	272

(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 2021 и 2020 гг., составляет 20%. Прибыль до налогообложения для целей консолидированной финансовой отчетности соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Прибыль до налогообложения	1 370	924
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	274	185
Налоговый эффект объектов, не подлежащих налогообложению или не оцениваемых для целей налогообложения	74	29
Прочее	79	58
Налог на прибыль, признанный в составе прибылей или убытков	427	272
Отложенный налог, признанный в прочем совокупном убытке	-	2
Налог на прибыль, всего	427	274

(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% (2020 год: 20%).

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

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2021 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

30 Налог на прибыль (продолжение)

	На 1 января 2020 года	Отражено в совокупном доходе за 2020 г.	На 31 декабря 2020 года
Основные средства	1 148	103	1 251
Активы в форме права пользования	23	1	24
Дебиторская задолженность	86	(1)	85
Кредиторская задолженность	(139)	28	(111)
Запасы	1	-	1
Обязательство по отложенному налогу, нетто	1 119	131	1 250
Отложенный налог, признанный в составе прибылей или убытков		129	
Отложенный налог, признанный в прочем совокупном убытке		2	

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

30 Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами

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

Сумма вознаграждения, выплаченного ключевым руководителям в 2021 году, составила 444 млн рублей (в 2020 г.: 230 млн рублей). Вся сумма представляет собой краткосрочные выплаты сотрудникам.

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

	2021 год	2020 год
Вознаграждение по независимой гарантии	-	29
Итого доходы	-	29
	2021 год	2020 год
Процентные расходы	303	308
Неустойки	151	1 580
Консультационные услуги	102	-
Итого расходы	556	1 888
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Вознаграждение по независимой гарантии	-	29
Кредитная задолженность (Примечание 17)	(1 362)	(3 314)

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

	2021 год	2020 год
Курсовые разницы	-	13
Процентные доходы	63	12
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	5
Итого доходы	63	30
Расходы на благотворительность	141	-
Процентные расходы	20	6
Прочие расходы	2	7
Итого расходы	163	13
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы выданные (Примечания 10,14)	1 179	1 514
Дебиторская задолженность по процентам и неустойкам	66	15

31 Условные и договорные обязательства и прочие риски

Судебные разбирательства

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

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

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

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

Помимо указанных выше вопросов руководство полагает, что Группа имеет прочие возможные обязательства, связанные с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается «больше, чем незначительная», в сумме 70 млн рублей. Данные риски, в основном, относятся к списанию стоимости объектов незавершенного строительства. Эти риски являются оценками, возникающими в результате неопределенности в интерпретации применимого законодательства и соответствующих требований к документации. Руководство намерено решительно защищать позиции и интерпретации Группы, использовавшиеся при определении налогов, отраженных в данной консолидированной финансовой отчетности, если они будут оспорены налоговыми органами.

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.

31 Условные и договорные обязательства и прочие риски (продолжение)

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 2021 г. Группа имела обязательства капитального характера по приобретению основных средств на общую сумму 441 млн рублей (2020 год: 762 млн рублей) (без учета НДС). Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Группа уверена, что величина чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или других аналогичных обязательств.

Предоставленные поручительства

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

В декабре 2017 года Компания предоставила поручительство на сумму 300 млн рублей в исполнении связанной стороной АО «Открытый Порт Находка» своих обязательств перед ОАО «Федеральный центр проектного финансирования» по договору на оказание услуг со сроком действия до 25 декабря 2024 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года в отношении указанного поручительства Группой было признано финансовое обязательство в составе прочих краткосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 119 млн рублей (см. Примечание 21), рассчитанное как величина резерва под ожидаемые кредитные убытки. Руководство Группы считает, что у Группы не возникнет убытков, связанных с данным поручительством, сверх суммы, признанной в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В июне 2020 года Компания заключила договор залога векселя на сумму не более 668 млн рублей, а также предоставила поручительство на сумму 800 млн рублей в обеспечение исполнения материнской организацией ООО «А-Проперти» своих обязательств перед АО АКБ «Новикомбанк» по безотзывной банковской гарантии сроком действия до 8 июня 2021 г. Целью гарантии являлось обеспечение выплаты акционерам выкупленных ценных бумаг ПАО «ЯТЭК» в соответствии с обязательным предложением о приобретении акций Компании. Требования были предъявлены на 210 тыс. акций, цена обратного выкупа акций была определена в размере 43,7 рублей за одну ценную бумагу. По состоянию на 31 декабря 2021 года действие поручительства прекращено.

Активы в залоге и активы с ограничением по использованию

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года следующие основные средства Группы были заложены в качестве обеспечения по полученным кредитам (см. также Примечания 7 и 17):

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Остаточная стоимость заложенных активов	Соответствующее обязательство	Остаточная стоимость заложенных активов	Соответствующее обязательство
Основные средства	34	288	601	585

32 Выбытие дочерней компании

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

	7 сентября 2021 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	2
Депозиты в банках (Примечание 15)	2 730
Дебиторская задолженность (Примечание 5)	299
Прочие обязательства	(1)
Балансовая стоимость выбывших чистых активов	3 030

32 Выбытие дочерней компании (продолжение)

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

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

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

33 События после окончания отчетного периода

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. 24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 100 рублей за 1 евро и 90 рублей за 1 доллар США, прежде чем снизиться, по сравнению с обменными курсами на конец года 84,0695 рубля и 74,2926 рубля соответственно.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT. Руководство Группы не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Группы.

Тем не менее, Руководство считает, что эта неопределенность не влияет на способность Группы продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

1 февраля 2022 года Компания заключила договор купли-продажи 100% доли в уставном капитале дочерней компании ООО «ЯГПК» с переходом права собственности не позднее 1 июля 2022 года.

18 февраля 2022 года по результатам аукциона Группой получена лицензия на право геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых на Соболохском участке сроком на 25 лет. Участок расположен в Вилуйском улусе (районе) Республики Саха (Якутия). Площадь участка составляет 366 км², ресурсы участка: категория D1 (3,8 млрд. кубометров природного газа, 0,2 млн. тонн газового конденсата), категория D2 (4,3 млрд кубометров природного газа, 0,2 млн тонн газового конденсата, 0,3 млн тонн нефти).