

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

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

**31 декабря 2014 г.**

## СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Консолидированный отчет о финансовом положении .....	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе .....	6
Консолидированный отчет об изменении капитала .....	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств .....	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности .....	9-41



## **Аудиторское заключение**

### **Акционерам и Совету директоров ОАО «Якутская топливно-энергетическая компания»**

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Якутская топливно-энергетическая компания» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменении капитала и движении денежных средств за 2014 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

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

### **Ответственность аудитора**

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

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

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



**Аудиторское заключение (продолжение)**

**Мнение**

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

**Важные обстоятельства**

Не изменяя мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности, обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечаниях 4 и 30 к консолидированной финансовой отчетности в отношении предоставленного Группой поручительства по кредитным обязательствам своей непосредственной материнской компании на сумму 5 831 776 тыс. рублей.

*ZAO PricewaterhouseCoopers Audit*

15 апреля 2015 г.

г. Москва, Российская Федерация



А.С. Иванов, Директор (квалификационный аттестат № 01-000531),  
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ОАО «Якутская топливно-энергетическая компания» (ОАО «ЯТЭК»)

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

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

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

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

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

	Прим.	31 декабря 2014	31 декабря 2013
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	7	6 768 858	5 091 660
Разведочные и оценочные активы	8	1 135 610	1 097 386
Авансы по строительству/приобретению объектов основных средств		119 115	221 856
Долгосрочные векселя и займы выданные	9	198 000	202 500
Прочие долгосрочные активы		-	11 392
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>8 221 583</b>	<b>6 624 794</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	10	577 683	532 708
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	5	677 945	488 828
Предоплата по налогу на прибыль		-	5 972
Предоплата по прочим налогам	11	56 722	14 859
Авансы поставщикам и прочие расходы будущих периодов	12	62 625	52 429
Краткосрочные векселя и займы выданные	13	169 464	358 872
Денежные средства и их эквиваленты	5	16 425	354 233
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>1 560 864</b>	<b>1 807 901</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>9 782 447</b>	<b>8 432 695</b>
<b>АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Акционерный капитал	14	826 919	826 919
Выкупленные собственные акции	14	-	(295)
Прочие резервы		(2 209)	(2 209)
Нераспределенная прибыль		4 102 459	3 411 141
<b>Капитал, причитающийся акционерам Компании</b>		<b>4 927 169</b>	<b>4 235 556</b>
Неконтролирующая доля участия		(1 462)	(1 462)
<b>ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ</b>		<b>4 925 707</b>	<b>4 234 094</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	15	2 839 634	2 980 581
Отложенные налоговые обязательства	28	431 877	362 386
Долгосрочное обязательство по пенсионным выплатам	16	112 348	108 044
Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов	17	45 536	67 116
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>3 429 395</b>	<b>3 518 127</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	15	588 712	78 249
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	18	319 090	94 146
Авансы, полученные от заказчиков		61 826	36 348
Прочие краткосрочные обязательства	20	136 586	129 443
Текущие обязательства по налогу на прибыль		52 319	-
Задолженность по прочим налогам	19	268 812	342 288
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>1 427 345</b>	<b>680 474</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>4 856 740</b>	<b>4 198 601</b>
<b>ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>9 782 447</b>	<b>8 432 695</b>

Юсупов З. К.  
Генеральный директор  
15 апреля 2015 г.



  
Алексеев А.Е.  
Директор по экономике и финансам

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

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

	Прим.	2014	2013
Выручка	21	5 431 423	4 987 743
Себестоимость продаж	22	(2 237 946)	(2 325 134)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>3 193 477</b>	<b>2 662 609</b>
Коммерческие расходы	23	(475 684)	(285 878)
Общие и административные расходы	24	(631 625)	(597 211)
Прочие операционные расходы, нетто	26	(141 709)	(24 248)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>1 944 459</b>	<b>1 755 272</b>
Финансовые доходы	27	79 793	133 271
Финансовые расходы	27	(78 576)	(161 838)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>1 945 676</b>	<b>1 726 705</b>
Налог на прибыль	28	(375 613)	(333 430)
Отложенный налог	28	(68 631)	(62 760)
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД</b>		<b>1 501 432</b>	<b>1 330 515</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Актуарный доход	16	4 228	4 168
Отложенный налог по актуарному доходу	28	(846)	(834)
<b>Итого прочий совокупный доход</b>		<b>3 382</b>	<b>3 334</b>
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>		<b>1 504 814</b>	<b>1 333 849</b>
<b>Прибыль, причитающаяся:</b>			
- акционерам Компании		1 501 432	1 329 179
- неконтролирующим акционерам дочерних обществ		-	1 336
<b>Прибыль за год</b>		<b>1 501 432</b>	<b>1 330 515</b>
<b>Итого совокупный доход, причитающийся:</b>			
- акционерам Компании		1 504 814	1 332 513
- неконтролирующим акционерам дочерних обществ		-	1 336
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>1 504 814</b>	<b>1 333 849</b>
<b>Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли, причитающейся акционерам Компании - базовая и разводненная (в российских рублях)</b>		1,82	1,61
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года – базовое и разводненное		<b>826 869 512</b>	<b>826 819 375</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

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

	Прим.	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании	Неконтролирующая доля участия	Итого
<b>Остаток на 1 января 2013 г.</b>		<b>826 919</b>	<b>(295)</b>	<b>(2 209)</b>	<b>2 847 983</b>	<b>3 672 398</b>	<b>(2 798)</b>	<b>3 669 600</b>
Прибыль за период		-	-	-	1 329 179	1 329 179	1 336	1 330 515
Прочий совокупный доход		-	-	-	3 334	3 334	-	3 334
<b>Итого совокупный доход за 2013 год</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 332 513</b>	<b>1 332 513</b>	<b>1 336</b>	<b>1 333 849</b>
Дивиденды		-	-	-	(769 355)	(769 355)	-	(769 355)
<b>Остаток на 31 декабря 2013 г.</b>		<b>826 919</b>	<b>(295)</b>	<b>(2 209)</b>	<b>3 411 141</b>	<b>4 235 556</b>	<b>(1 462)</b>	<b>4 234 094</b>
Прибыль за период		-	-	-	1 501 432	1 501 432	-	1 501 432
Прочий совокупный доход		-	-	-	3 382	3 382	-	3 382
<b>Итого совокупный доход за 2014 год</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 504 814</b>	<b>1 504 814</b>	<b>-</b>	<b>1 504 814</b>
Дивиденды	14	-	-	-	(814 185)	(814 185)	-	(814 185)
Продажа собственных акций	14	-	295	-	689	984	-	984
<b>Остаток на 31 декабря 2014 г.</b>		<b>826 919</b>	<b>-</b>	<b>(2 209)</b>	<b>4 102 459</b>	<b>4 927 169</b>	<b>(1 462)</b>	<b>4 925 707</b>

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

	Прим.	2014	2013
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		<b>1 945 676</b>	<b>1 726 705</b>
Поправки на:			
Износ и амортизацию	7	276 341	237 328
Убыток от выбытия, списания и обесценения основных средств		19 248	3 194
Финансовые (доходы) / расходы, нетто	27	(1 217)	28 567
Изменение резерва под снижение стоимости запасов	10	23 767	12 952
Изменение резерва, списание задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности, векселей и кредиторской задолженности		100 450	(10 269)
Изменение пенсионных обязательств		(3 012)	412
Прочие неденежные операционные расходы		7 911	1 199
<b>Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>2 369 164</b>	<b>2 000 088</b>
Изменение задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности		(239 176)	524 078
Изменение товарно-материальных запасов		(68 619)	(133 908)
Изменение задолженности перед поставщиками и подрядчиками и прочей кредиторской задолженности		190 207	(470 822)
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>		<b>2 251 576</b>	<b>1 919 436</b>
Налог на прибыль уплаченный		(317 308)	(357 999)
Проценты уплаченные		(58 848)	(169 684)
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности</b>		<b>1 875 420</b>	<b>1 391 753</b>
<b>Денежные средства от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(1 118 875)	(501 190)
Инвестиции в разведочные и оценочные активы		(608 049)	(426 925)
Капитализированные проценты уплаченные		(291 952)	(224 144)
Поступления от продажи основных средств		2 235	4 190
Предоставление займов		(285 792)	(418 688)
Поступления от погашения предоставленных займов		479 700	21 316
Поступления от погашения векселей		-	1 559 600
Проценты полученные		62 700	92 009
<b>Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от инвестиционной деятельности</b>		<b>(1 760 033)</b>	<b>106 168</b>
<b>Денежные средства от финансовой деятельности</b>			
Погашение облигаций	15	-	(2 999 474)
Получение займов		493 659	3 185 005
Погашение займов		(135 000)	(1 247 710)
Уплаченные дивиденды	14	(811 854)	(763 731)
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>		<b>(453 195)</b>	<b>(1 825 910)</b>
<b>Чистое уменьшение суммы денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(337 808)</b>	<b>(327 989)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>		<b>354 233</b>	<b>682 222</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>		<b>16 425</b>	<b>354 233</b>



## **1 ОАО «Якутская топливно-энергетическая компания», дочерние организации, основная деятельность**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, для ОАО «Якутская топливно-энергетическая компания (далее - «ЯТЭК» или «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемых – «Группа»).

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года и в течение соответствующих отчетных периодов ООО «Инвестор» являлось непосредственной материнской компанией Группы, а конечным контролирующим владельцем Группы являлся г-н Магомедов З. Г.

### **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 Средневилуйском и Мастахском газоконденсатных месторождениях, расположенных на расстоянии 500 км от столицы Республики Саха (Якутия), г. Якутска. Группа также имеет лицензии на геологоразведку и добычу на Толонском и Мирнинском месторождениях, расположенных в Республике Саха (Якутия). Весь газ реализуется одному покупателю (государственной компании ОАО «Сахатранснефтегаз»). Газовый конденсат либо реализуется (основным покупателем является ООО «Рутэк»), либо перерабатывается. Группа также осуществляет розничную торговлю продуктами переработки через собственные и арендованные газозаправочные станции.

В октябре 2011 года Группа приобрела 60% акций ООО «Межозерное», основной деятельностью которого является геологоразведка и разработка газовых месторождений. Данное предприятие имеет две лицензии на добычу и геологоразведку на Буратинском и Майском газовых месторождениях, расположенных в Республике Калмыкия в Российской Федерации. ООО «Межозерное» отражено в консолидированной финансовой отчетности как дочерняя компания. Доля неконтролирующих акционеров в ООО «Межозерное» не является существенной для Группы.

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

Среднесписочная численность сотрудников в 2014 году составляла 889 человек (2013 г.: 908 человек).

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

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

## **2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Снижение цен на нефть, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в 2014 году.

## **2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)**

В результате, в течение 2014 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 32,6587 руб. до 67,7851 руб. за доллар США;
- ключевая ставка рефинансирования ЦБ РФ увеличилась с 5,5% годовых до 17,0% годовых, в том числе с 10,5% до 17,0% годовых в период с 12 по 16 декабря 2014 г.;
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 578,21 до 1443,85 пунктов;
- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими годами.

В 2015 году финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 51,0678 руб. до 69,664 руб. за доллар США;
- В январе 2015 г. кредитный рейтинг России был снижен агентством Fitch Ratings до отметки BBB-, а агентство Standard & Poor's понизило его до отметки BB+, т.е. ниже инвестиционного уровня впервые за десять лет. Рейтинг России агентств Moody's Investors Service и Fitch Ratings по-прежнему соответствует инвестиционному уровню. Однако все эти рейтинговые агентства дали негативный прогноз на будущее, что означает, что кредитный рейтинг России может быть понижен в будущем;
- фондовый индекс РТС варьировался от 720,31 до 1034,36 пунктов;
- объем банковских операций по кредитованию снизился в связи с тем, что банки осуществляют пересмотр бизнес-моделей своих заемщиков и их возможности погашения задолженности в связи с увеличением процентных ставок по кредитам и изменением обменных курсов валют;
- ключевая ставка рефинансирования ЦБ РФ снизилась с 17,0% годовых до 14% годовых.

Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

## **3 Основные положения учетной политики**

### **Основа подготовки финансовой отчетности**

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

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

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

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

#### **Консолидированная финансовая отчетность**

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

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

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

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

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

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

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

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

Дочерние компании, приобретенные у сторон, находящихся под общим контролем, учитываются по методу учета предшественника. В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенной компании представляется таким образом, как если бы объединение бизнеса произошло на начало наиболее раннего периода, представленного в

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

консолидированной финансовой отчетности, или, если позднее, на ту дату, когда приобретенные компании впервые оказались под общим контролем. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между предприятиями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Компания-предшественник считается отчитывающейся компанией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочерней компании, подготовленная в соответствии с МСФО. Гудвил, возникший при первоначальном приобретении компании передающей стороной, также учитывается в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у предшественника сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как изменение прочих резервов в составе капитала.

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

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

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

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

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

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

*Амортизированная стоимость* представляет собой первоначальную стоимость финансового инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или

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

премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

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

#### ***Классификация финансовых активов***

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

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

#### ***Классификация финансовых обязательств***

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

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

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

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

реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, причем несвоевременная оплата не связана с задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента;
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

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

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

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

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

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

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

#### **Основные средства**

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

Для расчета справедливой стоимости основных средств на дату перехода на МСФО (1 января 2006 года) Группа использовала оценку стоимости, выполненную независимым оценщиком. Данная стоимость использовалась в качестве условно принятой стоимости приобретения объектов основных средств, имевшихся у Группы на эту дату. Справедливая стоимость определяется как

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

сумма, по которой актив может быть обменян между заинтересованными сторонами на рыночных условиях. Как правило, справедливая стоимость активов является их рыночной стоимостью.

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

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

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

Если оценочная возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше его балансовой стоимости, то балансовая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков за год.

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

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

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

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 (нефтегазовые активы). 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

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

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.

#### **Амортизация**

Амортизация основных средств, непосредственно не задействованных в добыче газа и газового конденсата (то есть отличных от нефтегазовых активов), начисляется по линейному методу в течение их остаточного срока полезного использования:

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

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

Амортизация нефтегазовых активов рассчитываются пропорционально объемам добычи, исходя из суммы доказанных разработанных запасов на начало отчетного периода.

#### **Незавершенное капитальное строительство**

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

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

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

#### **Товарно-материальные запасы**

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

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

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



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

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

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

#### **Предоплата**

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

Сумма предоплаты на приобретение объекта основных средств включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на счет прибылей и убытков при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков за отчетный год.

#### **Кредиты и займы**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Гарантии**

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

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

#### **Операционная аренда**

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

#### **Налог на прибыль**

Налог на прибыль отражается в 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 прибылях и убытках за год, если только они не отражаются в составе прочего совокупного дохода, или непосредственно в составе капитала, поскольку относятся к операциям, также отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в бюджет или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Прочие расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу учета обязательств и начисляется в отношении убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, и временных разниц, возникающих между налоговой оценкой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. Активы и обязательства по отложенному налогу определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на дату окончания отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда временные разницы или отложенные налоговые убытки будут реализованы. Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам, в том числе налоговый убыток, переносимый на будущие периоды, отражаются только в той степени, в которой их позволит реализовать налоговая прибыль, предполагаемая к получению в будущих периодах.

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

#### **Неопределенные налоговые позиции**

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

#### **Акционерный капитал**

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

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

Обыкновенные акции Компании, принадлежащие Группе на отчетную дату, отражены как собственные акции, выкупленные у акционеров, по стоимости приобретения с использованием метода средневзвешенной стоимости. В случае последующей продажи акций полученная сумма, за вычетом налога на прибыль, включается в состав капитала.

#### **Дивиденды**

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

#### **Признание выручки**

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

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

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

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

#### **Вознаграждения сотрудникам**

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

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

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

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

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

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

#### **Прибыль на акцию**

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

#### **Взаимозачеты**

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

#### **Отчетность по сегментам**

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

#### **Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений**

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными для Группы с 1 января 2014 года:

**«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты).** Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на нетто-основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на валовой основе. Стандарт разъясняет, что рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (события

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

дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства. Данные поправки к стандарту не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 г. и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода).** Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение. Данные поправки к стандарту не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ожидается, что следующие новые положения не будут иметь существенных последствий для консолидированной финансовой отчетности Группы после их принятия:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г.).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное).
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).
- «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» - Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- «Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

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

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

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

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

Руководство не выявило каких-либо признаков обесценения основных средств в 2013 и 2014 гг.

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

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

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

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

По мнению руководства Группы, основанном на предыдущем опыте успешного продления лицензий, по истечении сроков лицензий на добычу газа и газового конденсата на Мастахском месторождении (срок действия лицензии истекает 31 декабря 2035 года) и Средневиллюйском месторождении (срок действия лицензии истекает 31 декабря 2017 года) они будут возобновлены. Лицензии на добычу газа и газового конденсата на Мастахском и Средневиллюйском месторождениях ранее были возобновлены в 2005 году. Если бы амортизация нефтегазовых активов за 2014 год рассчитывалась с учетом срока действия лицензий, ее общая сумма составила бы 555 848 тыс. рублей (фактическая сумма начисленной амортизации нефтегазовых активов за 2014 год составила 85 914 тыс. рублей).

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

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

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

##### Предоставленное поручительство

Компания предоставила ОАО «Сбербанк России» поручительство за свою материнскую компанию на сумму 5 831 776 тыс. рублей в отношении выполнения ее обязательств по кредитному договору (Прим. 30). Общая стоимость этого поручительства превышает стоимость чистых активов Группы.

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

##### Налог на прибыль

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

##### Обязательства по выбытию активов

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

#### 5 Управление финансовыми рисками

Финансовые инструменты Группы по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. составили:

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
<i>Финансовые активы:</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	16 425	354 233
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	677 945	488 828
Краткосрочные векселя, займы выданные и депозиты	169 464	358 872
Долгосрочные векселя и займы выданные	198 000	202 500
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>1 061 834</b>	<b>1 404 433</b>
<i>Финансовые обязательства:</i>		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочие кредиторы	319 090	94 146
Заемные средства (краткосрочные)	588 712	78 249
Заемные средства (долгосрочные)	2 839 634	2 980 581
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>3 747 436</b>	<b>3 152 976</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года текущая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

## 5 Управление финансовыми рисками (продолжение)

### Факторы финансового риска

#### Кредитный риск

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

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

Основная сумма денежных средств размещена в ОАО «Сбербанк России» с кредитным рейтингом Moody's Investors Service Ba1.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа имела остатки денежных средств на общую сумму в размере 16 425 тыс. рублей на расчетных счетах и в кассе (на 31 декабря 2013 года – 23 233 тыс. руб.). Кроме того, на 31 декабря 2013 года в состав денежных средств и их эквивалентов входит депозит на общую сумму 331 000 тыс. рублей, размещенный в ОАО «Собинбанк», которому по состоянию на 31 декабря 2013 года был присвоен рейтинг Baa3.ru агентством Moody's, под 4,75% годовых до 9 января 2014 года.

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

Остатки по расчетам с пятью крупнейшими контрагентами Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года составили 802 634 тыс. рублей (на 31 декабря 2013 года: 530 077 тыс. рублей).

Анализ обесценения финансовой задолженности, по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года:

	<b>Всего до обесценения</b>	<b>Обесцененная</b>	<b>Остаток</b>	<b>Не просроченная и не обесцененная</b>	<b>Просроченная, но не обесцененная</b>
<i>31 декабря 2014:</i>					
Непросроченная	565 649	-	565 649	565 649	-
Просроченная на срок до 180 дней	74 317	-	74 317	-	74 317
Просроченная на срок свыше 180 дней	298 923	(260 944)	37 979	-	37 979
<b>Итого</b>	<b>938 889</b>	<b>(260 944)</b>	<b>677 945</b>	<b>565 649</b>	<b>112 296</b>
<i>31 декабря 2013:</i>					
Непросроченная	270 161	-	270 161	270 161	-
Просроченная на срок до 180 дней	51 627	-	51 627	-	51 627
Просроченная на срок свыше 180 дней	886 811	(719 771)	167 041	-	167 041
<b>Итого</b>	<b>1 208 599</b>	<b>(719 771)</b>	<b>488 829</b>	<b>270 161</b>	<b>218 668</b>

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



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

**5 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
<b>Резерв под обесценение на 1 января</b>	<b>(719 771)</b>	<b>(724 943)</b>
Восстановление резерва	37 452	104 055
Использование резерва	442 507	-
Дополнительный резерв	(21 132)	(98 883)
<b>Резерв под обесценение на 31 декабря</b>	<b>(260 944)</b>	<b>(719 771)</b>

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

*Риск ликвидности*

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года Группа выполняла условия полученных кредитных линий, согласно которым следующие суммы были доступны для обеспечения кратко- и среднесрочных финансовых нужд:

	<u>31 декабря 2014</u>	<u>31 декабря 2013</u>
Доступные кредитные средства, всего	3 800 000	3 200 000
Отобранная сумма	(3 357 133)	(2 999 474)
<b>Сумма, доступная для отбора</b>	<b>442 867</b>	<b>200 526</b>

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. на основании графиков платежей, установленных договорами, включая, если применимо, проценты к уплате::

	<u>В течение трех месяцев</u>	<u>В течение от трех до двенадцати месяцев</u>	<u>В течение двух лет</u>	<u>В течение периода более двух лет</u>	<u>Всего</u>
<b>На 31 Декабря 2014</b>					
Кредиты и займы	359 127	495 000	945 000	3 630 000	<b>5 429 127</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	319 090	-	-	-	<b>319 090</b>
Поручительства (Прим. 30)	-	-	-	5 831 776	<b>5 831 776</b>
<b>На 31 Декабря 2013</b>					
Кредиты и займы	85 068	172 500	495 000	4 575 000	<b>5 327 568</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	94 146	-	-	-	<b>94 146</b>
Поручительства (Прим. 30)	-	-	-	5 831 776	<b>5 831 776</b>

*Риски изменения процентных ставок*

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

## **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 объемом операций в иностранной валюте.

### *Управление капиталом*

Законодательство РФ предусматривает следующие требования к капиталу для открытых акционерных обществ:

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

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. Компания выполняла все перечисленные выше требования к акционерному капиталу.

В области управления капиталом руководство Группы ставит своей целью гарантировать Группе возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам, а также поддержания оптимальной структуры капитала с целью снижения затрат на его привлечение. Сумма капитала, которым Группа управляла по состоянию на 31 декабря 2014 года, составила 4 927 169 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 4 235 556 тыс. рублей).

Как и другие предприятия нефтегазовой отрасли, Группа осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием коэффициента доли заемных средств и следит за тем, чтобы коэффициент не превышал значение 1,0 в долгосрочной перспективе. Коэффициент рассчитывается как отношение общей суммы задолженности к общей величине капитала.

Задолженность представляет собой сумму заемных средств, включая краткосрочные и долгосрочные займы, как они отражены в консолидированном отчете о финансовом положении. Общая сумма капитала равна собственному капиталу, отраженному в консолидированном отчете о финансовом положении. На 31 декабря 2014 г. коэффициент доли заемных средств составил 0,70 (31 декабря 2013 г.: 0,72).

## **6 Сегментная информация**

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

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

- Добыча – реализация природного газа. Тарифы на природный газ регулируются Федеральной службой по тарифам Российской Федерации и Региональным энергетическим комитетом Республики Саха (Якутия).
- Переработка – реализация продуктов переработки: газового конденсата, бензина, дизельного, котельного и сжиженного пропан-бутанового топлива.

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

**6 Сегментная информация (продолжение)**

- Все прочие сегменты включают ряд второстепенных сегментов, например, производство и реализация электрической и тепловой энергии, которые не обладают аналогичными экономическими характеристиками.

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

В таблице ниже представлена информация по отчетному сегменту за 2014 и 2013 гг.:

	<u>2014 год</u>	<u>2013 год</u>
Выручка от сторонних компаний	5 431 423	4 987 743
<b>Итого выручка</b>	<b>5 431 423</b>	<b>4 987 743</b>
<b>ЕБИТДА*</b>	<b>2 206 825</b>	<b>2 025 300</b>

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

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

	<u>2014 год</u>	<u>2013 год</u>
<b>ЕБИТДА по отчетным сегментам (РСБУ)</b>	<b>2 206 825</b>	<b>2 025 300</b>
Износ и амортизация (в соответствии с МСФО)	(276 341)	(237 328)
Изменение резервов	33 270	(28 684)
Финансовые доходы /(расходы), нетто	1 217	(28 567)
Прочее	(19 295)	(4 016)
<b>Прибыль до налогообложения (МСФО)</b>	<b>1 945 676</b>	<b>1 726 705</b>

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

В таблице ниже добровольно представлена информация (управленческий учет) с разбивкой по отчетным подразделениям за 2014 и 2013 годы:

	<u>Добыча</u>	<u>Переработка</u>	<u>Все прочие сегменты</u>	<u>Итого по Группе</u>
<b>2014 год</b>				
Выручка от сторонних компаний	2 984 033	2 350 615	96 775	5 431 423
<b>2013 год</b>				
Выручка от сторонних компаний	2 856 125	2 069 990	61 628	4 987 743

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

**7 Основные средства**

	Земля	Нефтегазовые активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочие активы	Незавершенное капитальное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
Остаток на 1 января 2013 г.	13 951	1 772 302	976 414	350 412	189 461	1 811 879	5 114 419
Поступления	501	-	11 824	67 643	33 963	844 638	958 569
Выбытия	-	(1 381)	(1 666)	(1 982)	(9 282)	(3 484)	(17 795)
Внутренние перемещения в составе основных средств	-	60 306	168 286	12 898	-	(241 490)	-
Капитализация расходов на демонтаж основных средств, чистое изменение	-	(73 960)	-	-	-	-	(73 960)
<b>Остаток на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>14 452</b>	<b>1 757 267</b>	<b>1 154 858</b>	<b>428 971</b>	<b>214 142</b>	<b>2 411 543</b>	<b>5 981 233</b>
Поступления	16 705	30 111	293 654	100 256	25 144	1 526 341	1 992 211
Выбытия	-	-	(10 708)	(1 282)	(7 357)	(62)	(19 409)
Внутренние перемещения в составе основных средств	-	379 495	81 520	50 660	-	(511 675)	-
Капитализация расходов на демонтаж основных средств, чистое изменение	-	(27 457)	-	-	-	-	(27 457)
<b>Остаток на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 157</b>	<b>2 139 416</b>	<b>1 519 324</b>	<b>578 605</b>	<b>231 929</b>	<b>3 426 146</b>	<b>7 926 577</b>
<b>Накопленная амортизация</b>							
Остаток на 1 января 2013 г.	-	(255 380)	(190 515)	(140 188)	(75 437)	-	(661 520)
Начислено за год	-	(67 726)	(73 489)	(63 428)	(32 685)	-	(237 328)
Выбытия	-	686	294	1 896	6 399	-	9 275
<b>Остаток на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>-</b>	<b>(322 420)</b>	<b>(263 710)</b>	<b>(201 720)</b>	<b>(101 723)</b>	<b>-</b>	<b>(889 573)</b>
Начислено за год	-	(85 914)	(76 333)	(81 970)	(32 124)	-	(276 341)
Выбытия	-	-	2 553	1 193	4 448	-	8 194
<b>Остаток на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>-</b>	<b>(408 334)</b>	<b>(337 490)</b>	<b>(282 497)</b>	<b>(129 399)</b>	<b>-</b>	<b>(1 157 720)</b>
<b>Текущая стоимость</b>							
Остаточная стоимость на 1 января 2013 г.	13 951	1 516 922	785 899	210 224	114 024	1 811 879	4 452 899
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	14 452	1 434 847	891 148	227 251	112 419	2 411 543	5 091 660
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	31 157	1 731 082	1 181 834	296 108	102 530	3 426 146	6 768 858

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

**7 Основные средства (продолжение)**

Поступления в незавершенное капитальное строительство за 2014 год в основном представлены строительством нового комплекса по переработке газового конденсата, газового коллектора, расходного склада ГСМ, склада нефтепродуктов и приобретением / строительством автозаправочных станций.

В течение 2014 года процентные расходы в сумме 291 952 тыс. рублей были капитализированы в стоимости незавершенного капитального строительства (в 2013 году: 224 144 тыс. рублей). Средневзвешенная ставка капитализации за 2014 год, примененная к квалифицируемым активам, составила 11,39% годовых (2013 год: 11,49% годовых).

По состоянию на 31 декабря 2014 года остаточная стоимость обремененного имущества по кредитному соглашению с ОАО «Сбербанк России» составила 234 494 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 246 951 тыс. рублей), см. Примечания 15, 30.

**8 Активы, связанные с разведкой и оценкой**

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

<b>Баланс на 1 января 2013</b>	<b>907 960</b>
Поступления	189 426
<b>Баланс на 31 декабря 2013</b>	<b>1 097 386</b>
Поступления	38 224
<b>Баланс на 31 декабря 2014</b>	<b>1 135 610</b>

**9 Долгосрочные векселя и займы выданные**

Финансовые вложения Группы включают беспроцентные векселя стоимостью 45 700 тыс. рублей, выпущенные третьими сторонами, со сроком погашения в 2013–2018 гг., которые, принимая в учет процедуру банкротства, инициализированную в отношении третьих сторон, выпустивших данные векселя, руководство Группы признало полностью обесцененными.

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
<b>Векселя</b>		
ОАО «Ленагаз»	30 500	30 500
ООО «Болтон»	15 200	15 200
Резерв под обесценение	(45 700)	(45 700)
<b>Займы выданные</b>		
ООО «Группа «Сумма»	160 500	110 500
ООО «Сибцветмет»	-	60 000
ООО «Инвестор»	19 000	19 000
ООО «Файт Найтс»	13 000	13 000
Прочие	5 500	-
	<b>198 000</b>	<b>202 500</b>

Более подробная информация по долгосрочным займам выданным представлена в Примечании 13.

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

**10 Товарно-материальные запасы**

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Сырье и материалы	607 736	475 138
Угледородное топливо и товары для перепродажи	77 134	141 774
Резерв под обесценение ТМЗ в отношении сырья и материалов	<u>(107 187)</u>	<u>(84 204)</u>
	<b><u>577 683</u></b>	<b><u>532 708</u></b>

Изменение резерва под обесценение ТМЗ:

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Сумма резерва по состоянию на 1 января	<b>(84 204)</b>	<b>(73 104)</b>
Начисление резерва	(23 767)	(12 952)
Списание ТМЗ	784	1 852
<b>Сумма резерва по состоянию на 31 декабря</b>	<b><u>(107 187)</u></b>	<b><u>(84 204)</u></b>

**11 Предоплата по прочим налогам**

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
НДС к возмещению	50 719	10 971
Прочие налоги	6 003	3 888
	<b><u>56 722</u></b>	<b><u>14 859</u></b>

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

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Авансы, выплаченные поставщикам	67 887	59 782
За вычетом резерва под обесценение	<u>(5 262)</u>	<u>(7 353)</u>
	<b><u>62 625</u></b>	<b><u>52 429</u></b>

Изменение резерва под обесценение авансов, выплаченных поставщикам:

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
<b>Сумма резерва по состоянию на 1 января</b>	<b>(7 353)</b>	<b>(6 933)</b>
Списание	2 091	6 085
Начисление	-	(6 505)
<b>Сумма резерва по состоянию на 31 декабря</b>	<b><u>(5 262)</u></b>	<b><u>(7 353)</u></b>

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

**13 Краткосрочные векселя, займы выданные и депозиты**

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
<b>Векселя</b>		
ОАО «Ленагаз»	34 055	34 947
Резерв под обесценение	(34 055)	(34 947)
<b>Займы выданные</b>		
ООО «Группа Сумма»	55 000	-
ООО «Сибцветмет»	113 460	52 368
Депозиты со сроком гашения от 3 до 12 месяцев	-	300 000
Прочие	1 004	6 504
	<u><b>169 464</b></u>	<u><b>358 872</b></u>

В течение 2012, 2013 и 2014 года Группа выдала займы ООО «Сибцветмет» (связанной стороне Группы) на сумму 113 460 тыс. рублей под процентную ставку 8,25%-12% годовых со сроком погашения до 30 апреля 2015 года.

В 2012 году Группа выдала заем своей материнской компании, ООО «Инвестор», на сумму 19 000 тыс. рублей под процентную ставку 8% годовых, со сроком погашения 31 декабря 2012 года. Заем был пролонгирован до 30 июня 2022 года и по состоянию на 31 декабря 2014 года отражен в составе долгосрочных займов выданных (см. Примечание 9).

В 2012 году Группа выдала два займа ООО «Группа Сумма» (связанной стороне Группы) на сумму 45 000 тыс. рублей под процентную ставку 9,15 % годовых со сроком погашения до 31 декабря 2013 года и на сумму 65 500 тыс. рублей под процентную ставку 10,8% годовых со сроком погашения 31 декабря 2013 года. В декабре 2013 года сроки погашения обоих займов были пролонгированы до 31 декабря 2016 года. В 2014 году Группа также выдала два займа ООО «Группа Сумма» на сумму 55 000 тыс. рублей под процентную ставку 8,25% годовых со сроком погашения до 31 декабря 2015 года и на сумму 50 000 тыс. рублей под процентную ставку 8,25% годовых со сроком погашения до 31 декабря 2016 года. По состоянию на 31 декабря 2014 года займы, выданные ООО «Группа Сумма» на сумму 160 500 тыс. рублей отражены в составе долгосрочных займов выданных (см. Примечание 9), на сумму 55 000 тыс. рублей отражены в составе краткосрочных займов выданных.

Векселя ОАО «Ленагаз» на сумму 34 055 тыс. рублей, подлежащие погашению в 2010-2013 гг. согласно графику, являются просроченным и полностью обесценены.

Займы, выданные связанным сторонам, представлены в Примечании 29.

**14 Акционерный капитал**

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 826 919 375 акций (2013 год.: 826 919 375 акций) номинальной стоимостью 0,001 тыс. рублей за акцию (в 2012 году: (0,001 тыс. рублей за одну акцию). Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. В декабре 2012 года Группа выкупила собственные акции в количестве 100 000 штук на сумму 295 тыс. рублей. 10 февраля 2014 года Группа продала эти собственные акции за 984 тыс. рублей связанной стороне ООО «Наутилиус». Дебиторская задолженность ООО «Наутилиус» на сумму 984 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года не погашена.

Общая сумма начисленных дивидендов по итогам девяти месяцев 2014 года составила 609 605 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2014 года выплачено дивидендов на сумму 605 458 тыс. рублей

Общая сумма начисленных дивидендов за 2013 год составила 787 901 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2014 года выплачено дивидендов на сумму 773 278 тыс. рублей.

Общая сумма начисленных дивидендов за 2012 год составила 771 058 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2013 года выплачено дивидендов на сумму 765 426 тыс. рублей.

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

**15 Заемные средства**

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
<b>Долгосрочные заимствования – третьи стороны</b>		
ОАО «Сбербанк России»	2 839 634	2 980 581
ГУП «Комитет по драгоценным металлам» (ранее – ГУП «Виллюй-Инвест»)	71 041	71 041
Минус: краткосрочная часть	(71 041)	(71 041)
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>	<b><u>2 839 634</u></b>	<b><u>2 980 581</u></b>
<b>Краткосрочные заимствования – третьи стороны</b>		
ОАО «Сбербанк России»	507 659	-
Облигации	431	431
<b>Краткосрочные займы – связанные стороны</b>		
Прочие	3 237	2 237
<b>Текущая часть обязательств по долгосрочным займам</b>		
ГУП «Комитет по драгоценным металлам»	71 041	71 041
<b>Проценты к уплате:</b>		
ОАО «Сбербанк России»	5 249	3 780
Облигации	48	48
Прочие	1 047	712
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>	<b><u>588 712</u></b>	<b><u>78 249</u></b>
<b>Итого заемные средства</b>	<b><u>3 428 346</u></b>	<b><u>3 058 830</u></b>

Все кредиты и займы выражены в российских рублях.

В сентябре 2013 года Группа подписала договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ОАО «Сбербанк России» на сумму 3 000 000 тыс. рублей со сроком погашения до 2020 года под ставку от 11,5% до 12,5% годовых.

В марте 2014 года Группа подписала договор об открытии возобновляемой кредитной линии с ОАО «Сбербанк России» с лимитом до 800 000 тыс. рублей со сроком погашения до 25 марта 2016 года под ставку 9,18 % годовых. С 26 января 2015 года и до окончания срока действия данного договора установлена новая процентная ставка в размере 15 % годовых.

Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов включает беспроцентный заем, полученный от ГУП «Комитет по драгоценным металлам», который подлежал погашению 31 декабря 2012 года. По состоянию на 31 декабря 2014 года обязательства не были погашены.

В качестве обеспечения кредитов в залог предоставлены основные средства остаточной стоимостью 234 494 тыс. рублей (31 декабря 2013 года: 246 951 тыс. руб.)

**16 Обязательства по пенсионным выплатам**

В 2014 году Группа признала доход в размере 4 228 тыс. рублей в составе прочих совокупных доходов и 3 012 тыс. рублей в прочих прибылях и убытках. Итоговая сумма, признанная в прибылях и убытках, относящаяся к пенсионным обязательствам, включается в состав затрат на премии сотрудников и процентных расходов.

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года план вознаграждений по окончании трудовой деятельности охватывал 851 сотрудника.

Оценка пенсионного обязательства в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 была проведена независимым актуарием в феврале 2015 г. по состоянию на 1 января и 31 декабря 2014 года. Были собраны персональные данные участников плана и на их основе была проведена оценка на соответствующие даты.



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

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

Основные актуарные допущения приведены ниже:

Ставка дисконтирования	13,00% в год
Индекс роста заработной платы	8,70% в год
Ставка роста пособий	7,70% в год
Текучесть кадров	12,70% в год
Уровень смертности	Данные по РС(Я) за 2013 г.
Возраст выхода на пенсию	Официальный пенсионный возраст (мужчины – 60 лет, женщины – 55 лет)

Группа провела анализ чувствительности, чтобы показать влияние изменения основных допущений на расчет пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Анализ чувствительности для пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2014 года:

	<b>Пенсионные обязательства на 31 декабря 2014 года</b>	<b>Изменение суммы пенсионных обязательств, %</b>
Базовый сценарий	123 151	
Номинальная ставка дисконтирования (+1%) в год	113 437	(7,9 %)
Номинальный рост заработной платы (+0,5%) в год	128 527	4,3 %
Текучесть кадров ниже на 10 % среди работников моложе 50 лет	122 278	(0,7 %)
Уровень смертности ниже на 10%	120 243	(2,4 %)

Анализ чувствительности для пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2013 года:

	<b>Пенсионные обязательства на 31 декабря 2013 года</b>	<b>Изменение суммы пенсионных обязательств, %</b>
Базовый сценарий	120 310	-
Номинальная ставка дисконтирования (+1%) в год	109 963	(8,6%)
Номинальный рост заработной платы (+1%) в год	122 235	1,6%
Утрата профессиональной трудоспособности ниже на 10%	121 754	1,2%
Текучесть кадров ниже на 5 % среди работников моложе 50 лет	121 513	1%
Уровень смертности ниже на 10%	126 446	5,1%

Обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг.:

	<b>31 декабря 2014 года</b>	<b>31 декабря 2013 года.</b>
Пенсионные обязательства	123 151	120 310
Минус: краткосрочная часть	(10 803)	(12 266)
	<b>112 348</b>	<b>108 044</b>

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

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

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

	<u>2014 год</u>	<u>2013 год</u>
<b>Обязательства на начало года</b>	<b>120 310</b>	<b>115 634</b>
Начисление процентов	10 081	8 433
Затраты на труд	(3 012)	411
Актuarные убытки в составе прочего совокупного дохода	(4 228)	(4 168)
<b>Обязательства на конец года</b>	<b>123 151</b>	<b>120 310</b>

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

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

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Балансовая стоимость на начало периода	67 116	133 991
Изменения в оценках, скорректированные против соответствующей величины основных средств	(27 457)	(73 960)
Амортизация дисконта	5 877	7 085
<b>Балансовая стоимость на конец периода</b>	<b>45 536</b>	<b>67 116</b>

Ожидаемый срок оттока денежных средств, связанный с юридическим обязательством по ликвидации, составляет около 21 года.

Анализ чувствительности изменения ставки дисконтирования, используемой для определения текущей стоимости обязательства по ликвидации (текущая ставка – 13%, на 31.12.2013 г. – 10%)

	<u>Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов на 31 декабря 2014 г.</u>	<u>Изменение резерва на покрытие обязательств по выбытию активов, %</u>
Увеличение ставки на 1%	35 443	-22%
Уменьшение ставки на 1%	59 000	30%
	<u>Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов на 31 декабря 2013 г.</u>	<u>Изменение резерва на покрытие обязательств по выбытию активов, %</u>
Увеличение ставки на 1%	51 761	-23%
Уменьшение ставки на 1%	87 828	30%

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

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	296 092	65 838
Векселя	1 560	1 560
Прочая кредиторская задолженность	21 438	26 748
	<b>319 090</b>	<b>94 146</b>

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

**19 Задолженность по прочим налогам**

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Налог на добавленную стоимость	145 113	169 643
Налог на добычу полезных ископаемых	31 479	93 921
Акцизы	47 689	35 217
Налог на имущество	19 706	22 201
Прочие налоги	24 825	21 306
	<b><u>268 812</u></b>	<b><u>342 288</u></b>

**20 Прочие краткосрочные обязательства**

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Резерв по неиспользованным отпускам	75 490	72 120
Задолженность по заработной плате	34 982	32 084
Краткосрочная часть пенсионного обязательства	10 803	12 267
Дивиденды к уплате	15 311	12 972
	<b><u>136 586</u></b>	<b><u>129 443</u></b>

**21 Выручка**

	<u>2014 год</u>	<u>2013 год</u>
Реализация – газ	2 984 033	2 856 125
Реализация – нефтепродукты	1 130 079	1 224 995
Реализация – газовый конденсат и тяжелое дизельное топливо	1 219 684	843 705
Реализация – прочее	97 627	62 918
	<b><u>5 431 423</u></b>	<b><u>4 987 743</u></b>

**22 Себестоимость продаж**

	<u>2014 год</u>	<u>2013 год</u>
Сырье и ТМЦ	627 536	720 431
Вознаграждение работникам	543 538	509 357
Налог на добычу полезных ископаемых	523 950	600 063
Износ и амортизация	226 430	187 417
Расходы на ремонт и эксплуатацию	91 172	76 561
Налог на имущество и прочие налоги	82 601	89 482
Транспортные расходы	57 530	71 622
Коммунальные расходы	46 511	40 293
Аренда	6 108	3 713
Расходы на проведение геологоразведочных работ	5 222	4 057
Страхование	1 104	1 542
Прочие производственные расходы	26 244	20 596
	<b><u>2 237 946</u></b>	<b><u>2 325 134</u></b>

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

**23 Коммерческие расходы**

	<u>2014 год</u>	<u>2013 год</u>
Транспортные расходы	299 802	130 233
Вознаграждение работникам	91 359	86 884
Амортизация	29 978	28 800
Расходы на ремонт и эксплуатацию	13 575	10 548
Рекламные и маркетинговые расходы	11 590	7 325
Расходные материалы	8 033	6 065
Расходы по аренде (розничные продажи)	4 031	5 836
Прочие коммерческие расходы	17 316	10 187
	<b><u>475 684</u></b>	<b><u>285 878</u></b>

**24 Общехозяйственные и административные расходы**

	<u>2014 год</u>	<u>2013 год</u>
Вознаграждение работникам	367 215	349 032
Консультационные и профессиональные услуги	122 683	117 963
Расходы на услуги службы безопасности	31 742	29 312
Расходы на ремонт и эксплуатацию	16 846	10 048
Амортизация	16 774	21 111
Аудиторские и юридические услуги	14 470	16 867
Материальные затраты	13 560	8 073
Телекоммуникационные услуги	8 294	6 849
Расходы на аренду	3 220	3 160
Прочие расходы	36 821	34 796
	<b><u>631 625</u></b>	<b><u>597 211</u></b>

**25 Затраты на выплаты персоналу**

	<u>2014 год</u>	<u>2013 год</u>
Вознаграждение работникам	856 499	837 692
Страховые взносы	145 613	107 581
	<b><u>1 002 112</u></b>	<b><u>945 273</u></b>

**26 Прочие операционные расходы, нетто**

	<u>2014 год</u>	<u>2013 год</u>
Списание дебиторской задолженности	349 777	4 505
Благотворительность и расходы на содержание объектов социальной инфраструктуры	33 756	81 047
Резерв под обесценение запасов, нетто	23 767	12 952
Убыток (прибыль) от выбытия, списания и обесценения основных средств	19 248	(13 695)
Убыток (прибыль) от судебных процессов	797	(7 323)
Убыток (доход) от продажи материалов	1 024	(8 891)
Доходы от списания кредиторской задолженности	(1 352)	(7 692)
Доход от операционной аренды	(24 393)	(22 947)
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности, авансов по строительству / приобретению объектов основных средств	(247 876)	(7 082)
Прочие доходы, нетто	(10 991)	(6 626)
	<b><u>141 709</u></b>	<b><u>24 248</u></b>

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

**27 Финансовые доходы и расходы, нетто**

	<u>2014 год</u>	<u>2013 год</u>
Процентные доходы – связанные стороны	37 421	121 747
Процентные доходы – третьи стороны	42 325	11 441
Прочие доходы	<u>47</u>	<u>83</u>
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b><u>79 793</u></b>	<b><u>133 271</u></b>
Процентные расходы – третьи стороны	(351 146)	(368 822)
Капитализированные процентные расходы – третьи стороны	291 952	224 144
Амортизация дисконта резерва на покрытие обязательств по выбытию активов	(5 877)	(7 084)
Прочие расходы	(13 505)	(10 076)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b><u>(78 576)</u></b>	<b><u>(161 838)</u></b>
	<b><u>1 217</u></b>	<b><u>(28 567)</u></b>

**28 Налог на прибыль**

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

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

	<u>2014 год</u>	<u>2013 год</u>
Текущий налог	375 613	333 430
Отложенный налог	<u>68 631</u>	<u>62 760</u>
<b>Расходы по налогу на прибыль за год</b>	<b><u>444 244</u></b>	<b><u>396 190</u></b>

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

Ставка налога на прибыль, применяемая к большей части доходов Группы за 2014 и 2013 гг., составляет 20%. Прибыль до налогообложения для целей консолидированной финансовой отчетности соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	<u>2014 год</u>	<u>2013 год</u>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b><u>1 945 676</u></b>	<b><u>1 726 705</u></b>
Расчетная сумма налога на прибыль по ставке 20%	389 135	345 440
Налоговый эффект объектов, не подлежащих налогообложению или не оцениваемых для целей налогообложения	66 906	76 909
Корректировка налога на прибыль прошлого периода	(8 231)	(22 467)
Прочее	<u>(3 566)</u>	<u>(3 692)</u>
<b>Налог на прибыль, признанный в составе прибылей и убытков</b>	<b><u>444 244</u></b>	<b><u>396 190</u></b>
Отложенный налог, признанный в прочем совокупном доходе	846	834
<b>Налог на прибыль, всего</b>	<b><u>445 089</u></b>	<b><u>397 024</u></b>

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

**28 Налог на прибыль (продолжение)**

**(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% (2013 г.: 20%).

	На 1 января 2014 года	Отражено в совокупном доходе за 2014 год	На 31 декабря 2014 года
Основные средства	418 650	49 705	468 355
Долгосрочные инвестиции и прочие финансовые активы	(9 140)	-	(9 140)
Дебиторская задолженность	(41 328)	57 998	16 670
Кредиторская задолженность	(3 933)	(24 796)	(28 729)
Запасы	(3 328)	(11 951)	(15 279)
Прочие	1 465	(1 480)	(15)
<b>Обязательство по отложенному налогу, нетто</b>	<b>362 386</b>	<b>69 476</b>	<b>431 862</b>
Отложенный налог, признанный в составе прибылей и убытков		68 631	
Отложенный налог, признанный в прочем совокупном доходе		846	
	<b>371 936</b>	<b>46 714</b>	<b>418 650</b>
Основные средства	371 936	46 714	418 650
Долгосрочные инвестиции и прочие финансовые активы	(10 640)	1 500	(9 140)
Дебиторская задолженность	(41 925)	597	(41 328)
Кредиторская задолженность	(20 600)	16 667	(3 933)
Запасы	(1 965)	(1 363)	(3 328)
Прочие	1 984	(521)	1 465
<b>Обязательство по отложенному налогу, нетто</b>	<b>298 790</b>	<b>63 594</b>	<b>362 386</b>
Отложенный налог, признанный в составе прибылей и убытков		62 760	
Отложенный налог, признанный в прочем совокупном доходе		834	

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

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

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

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 2014 году, составила 123 848 тыс. рублей (в 2013 г.: 159 715 тыс. рублей). Вся сумма представляет собой краткосрочные выплаты сотрудникам.

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

	<u>2014 год</u>	<u>2013 год</u>
Процентные доходы	3 923	44
Доходы по выданным поручительствам	-	1 520
<b>Итого доходы</b>	<b><u>3 923</u></b>	<b><u>1 564</u></b>
	<b><u>31 декабря 2014 года</u></b>	<b><u>31 декабря 2013 года</u></b>
Дебиторская задолженность	3 796	2 276
	<b><u>31 декабря 2014 года</u></b>	<b><u>31 декабря 2013 года</u></b>
Займы выданные (прим.9 и 13)	19 000	19 000

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

	<u>2014 год</u>	<u>2013 год</u>
Процентные доходы	33 498	119 774
Доходы по выданным поручительствам	-	26
<b>Итого доходы</b>	<b><u>33 498</u></b>	<b><u>119 800</u></b>
	<b><u>31 декабря 2014 года</u></b>	<b><u>31 декабря 2013 года</u></b>
Расходы по услугам	97 458	99 761
Расходы по аренде	2 129	2 566
Прочие расходы	398	89
<b>Итого расходы</b>	<b><u>99 985</u></b>	<b><u>102 416</u></b>
	<b><u>31 декабря 2014 года</u></b>	<b><u>31 декабря 2013 года</u></b>
Займы выданные	347 460	223 577
Дебиторская задолженность	95 739	64 591
Займы полученные	(3 237)	(2 237)
Кредиторская задолженность	(5 943)	(9 625)

Прочие права и обязательства по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 г.: Компания предоставила ОАО «Сбербанк России» поручительство за свою материнскую компанию на сумму 5 831 776 тыс. рублей в отношении выполнения ее обязательств по кредитному договору (см. Примечание 30).

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

#### **Судебные разбирательства**

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

В арбитражном суде рассматривается спор с ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» о взыскании излишне уплаченных денежных средств за поставку ГСМ в сумме 187 240 тыс.рублей. Руководство считает, что данный судебный спор не приведет к каким-либо значительным убыткам для Группы.

У Группы отсутствуют какие-либо другие существующие на дату подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности или потенциально возможные претензии третьих лиц, которые могли бы оказать существенное влияние на Группу.

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

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

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

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

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

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

#### **Страхование**

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

#### **Обязательства капитального характера**

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа имела обязательства капитального характера по приобретению основных средств на общую сумму 313 148 тыс. рублей (2013 г.: 240 667 тыс. руб.)



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

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

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

**Обязательства по операционной аренде**

Общая сумма будущих минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения по состоянию на 31 декабря 2014 года представлена ниже:

	<u>До одного года</u>	<u>От одного года до пяти лет</u>	<u>Свыше пяти лет</u>	<u>Итого</u>
Общая сумма минимальных арендных платежей	10 141	33 185	23 320	<b>66 646</b>

Общая сумма будущих минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения по состоянию на 31 декабря 2013 года представлена ниже:

	<u>До одного года</u>	<u>От одного года до пяти лет</u>	<u>Свыше пяти лет</u>	<u>Итого</u>
Общая сумма минимальных арендных платежей	8 717	12 443	21 704	<b>42 865</b>

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

**Предоставленные поручительства**

Предоставленные поручительства представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года Группа выдала поручительство ОАО «Сбербанк России» за свою материнскую компанию ООО «Инвестор» со сроком действия до 2022 года в качестве обеспечения по кредитной линии, открытой банком для ООО «Инвестор» на финансирование инвестиционного проекта, на сумму 5 831 776 тыс. рублей.

Условные обязательства, связанные с предоставлением Группой третьим сторонам поручительства в отношении своих связанных сторон, учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В 2014 и 2013 годах Группой не было признано никаких обязательств в консолидированной финансовой отчетности в связи с данным поручительством, поскольку руководство уверено, что возникновение у Группы в будущем убытков, связанных с настоящим поручительством, не является вероятным.

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

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и на 31 декабря 2013 г. следующие основные средства Группы были заложены в качестве обеспечения по полученным кредитам:

	Прим.	<u>31 декабря 2014 года</u>		<u>31 декабря 2013 года</u>	
		Остаточная стоимость заложенных активов	Соответствующее обязательство	Остаточная стоимость заложенных активов	Соответствующее обязательство
Основные средства	<b>7, 16</b>	234 494	2 980 581	246 951	2 980 581

**Соблюдение специальных условий кредитных договоров**

Группа должна соблюдать определенные специальные условия в связи с полученными кредитами. Невыполнение данных условий может иметь отрицательные последствия для Группы, включая увеличение стоимости кредитов и объявление дефолта. В течение 2014 и 2013 гг. Группа соблюдала все условия кредитных договоров.