

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

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

31 декабря 2015 года

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	9-42



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 2015 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменении капитала и движении денежных средств за 2015 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 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 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 предоставленных Группой поручительств по обязательствам своей непосредственной материнской компании.

AO PricewaterhouseCoopers Audit

15 апреля 2016 г.

г. Москва, Российская Федерация



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

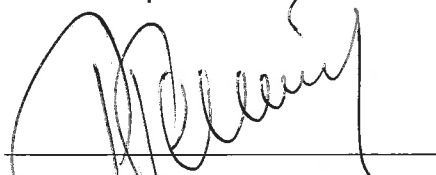
Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

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

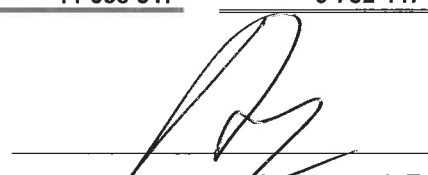
Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов
НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в реестре аудиторов и
аудиторских организаций - 10201003683

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

	Прим.	31 декабря 2015	31 декабря 2014
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	9 069 411	6 768 858
Разведочные и оценочные активы	8	1 022 815	1 135 610
Авансы по строительству и приобретению объектов основных средств		38 101	119 115
Долгосрочные займы выданные	9	24 500	198 000
Итого внеоборотные активы		10 154 827	8 221 583
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	10	730 038	577 683
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	5	269 904	677 945
Предоплаты по прочим налогам	11	47 697	56 722
Авансы поставщикам и прочие расходы будущих периодов	12	69 130	62 625
Краткосрочные векселя и займы выданные	13	342 700	169 464
Денежные средства и эквиваленты	5	24 021	16 425
Итого оборотные активы		1 483 490	1 560 864
ИТОГО АКТИВЫ		11 638 317	9 782 447
АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный капитал	14	826 919	826 919
Прочие резервы		(2 209)	(2 209)
Нераспределенная прибыль		4 371 472	4 102 459
Капитал, причитающийся акционерам Компании		5 196 182	4 927 169
Неконтролирующая доля участия		(52 264)	(1 462)
ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ		5 143 918	4 925 707
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	15	3 355 867	2 839 634
Отложенные налоговые обязательства	28	650 160	431 877
Долгосрочное обязательство по пенсионным выплатам	16	123 097	112 348
Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов	17	106 734	45 536
Итого долгосрочные обязательства		4 235 858	3 429 395
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	15	1 465 301	588 712
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	18	232 522	319 090
Авансы, полученные от заказчиков		73 780	61 826
Текущие обязательства по налогу на прибыль		37 477	52 319
Задолженность по прочим налогам	19	320 458	268 812
Прочие краткосрочные обязательства	20	129 003	136 586
Итого краткосрочные обязательства		2 258 541	1 427 345
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 494 399	4 856 740
ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		11 638 317	9 782 447



Геворкян Р.Р.
Генеральный директор
15 апреля 2016 г.



Алексеев А.Е.
Директор по экономике и финансам

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

	Прим.	2015	2014
Выручка	21	5 455 919	5 431 423
Себестоимость продаж	22	(2 074 411)	(2 237 946)
Валовая прибыль		3 381 508	3 193 477
Коммерческие расходы	23	(361 097)	(475 684)
Общие и административные расходы	24	(639 490)	(631 625)
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	26	9 267	(141 709)
Операционная прибыль		2 390 188	1 944 459
Финансовые доходы	27	48 520	79 793
Финансовые расходы	27	(91 954)	(78 576)
Прибыль до налогообложения		2 346 754	1 945 676
Налог на прибыль	28	(542 645)	(444 244)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		1 804 109	1 501 432
Прочий совокупный доход <i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Актуарный доход	16	(3 864)	4 228
Отложенный налог по актуарному доходу	28	773	(846)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		1 801 018	1 504 814
Прибыль, причитающаяся:			
- акционерам Компании		1 854 911	1 501 432
- неконтролирующим акционерам дочерних обществ		(50 802)	-
Прибыль за год		1 804 109	1 501 432
Итого совокупный доход, причитающийся:			
- акционерам Компании		1 851 820	1 504 814
- неконтролирующим акционерам дочерних обществ		(50 802)	-
Итого совокупный доход за год		1 801 018	1 504 814
Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли, причитающейся акционерам Компании - базовая и разводненная (в российских рублях)		2,24	1,82
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года – базовое и разводненное		826 919 375	826 869 512

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
Остаток на 1 января 2014 г.		826 919	(295)	(2 209)	3 411 141	4 235 556	(1 462)	4 234 094
Прибыль за период		-	-	-	1 501 432	1 501 432	-	1 501 432
Прочий совокупный расход		-	-	-	3 382	3 382	-	3 382
Итого совокупный доход за 2014 год		-	-	-	1 504 814	1 504 814	-	1 504 814
Дивиденды	14	-	-	-	(814 185)	(814 185)	-	(814 185)
Продажа собственных акций	14	-	295	-	689	984	-	984
Остаток на 31 декабря 2014 г.		826 919	-	(2 209)	4 102 459	4 927 169	(1 462)	4 925 707
Прибыль за период		-	-	-	1 854 911	1 854 911	(50 802)	1 804 109
Прочий совокупный доход		-	-	-	(3 091)	(3 091)	-	(3 091)
Итого совокупный доход за 2015 год		-	-	-	1 851 820	1 851 820	(50 802)	1 801 018
Дивиденды	14	-	-	-	(1 582 807)	(1 582 807)	-	(1 582 807)
Остаток на 31 декабря 2015 г.		826 919	-	(2 209)	4 371 472	5 196 182	(52 264)	5 143 918

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

	Прим.	2015	2014
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		2 346 754	1 945 676
Поправки на:			
Изменение износа и амортизации	7	347 009	276 341
Убыток от выбытия, списания и обесценения основных средств		150 886	19 248
Финансовые расходы /(доходы), нетто	27	43 434	(1 217)
Изменение резерва под снижение стоимости запасов	10	18 668	23 767
Изменение резерва, списание задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности, векселей и кредиторской задолженности		(84 096)	100 450
Пенсионные обязательства		(10 250)	(3 012)
Прочие неденежные операционные расходы		(17 083)	7 911
Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		2 795 322	2 369 164
Изменение задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности		474 880	(239 176)
Изменение товарно-материальных запасов		(171 068)	(68 619)
Изменение задолженности перед поставщиками и подрядчиками и прочей кредиторской задолженности		276 800	190 207
Денежные средства от операционной деятельности		3 375 934	2 251 576
Налог на прибыль уплаченный		(337 488)	(317 308)
Проценты уплаченные		(49 357)	(58 848)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		2 985 540	1 875 420
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 506 005)	(1 118 875)
Инвестиции в активы, связанные с разведкой и оценкой		(546 063)	(608 049)
Капитализированные проценты уплаченные		(448 875)	(291 952)
Поступления от продажи основных средств		-	2 235
Предоставление займов		(176 500)	(285 792)
Поступления от предоставленных займов		176 764	479 700
Проценты полученные		-	62 700
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		(2 500 679)	(1 760 033)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Получение займов		3 680 018	493 659
Погашение займов		(2 587 172)	(135 000)
Уплаченные дивиденды	14	(1 573 660)	(811 854)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(480 814)	(453 195)
Чистое увеличение/(уменьшение) суммы денежных средств и их эквивалентов		7 596	(337 808)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		16 425	354 233
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		24 021	16 425

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

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, для ОАО «Якутская топливно-энергетическая компания («ЯТЭК», далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»).

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года ООО «Инвестор» являлось непосредственной материнской компанией Группы, и конечным контролирующим владельцем Группы являлся г-н Магомедов З. Г. Непосредственная материнская компания Группы не выпускает финансовую отчетность для публичного использования.

Основная деятельность

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

Компании принадлежит 60%-ная доля в ООО «Межозерное», основной деятельностью которого является геологоразведка и разработка газовых месторождений. 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 участников в ООО «Межозерное» не является существенной для Группы.

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

Среднесписочная численность сотрудников в 2015 году составляла 943 человека (2014 г.: 889 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 (Примечание 30). Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2015 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

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

Функциональная валюта и валюта отчетности

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

Консолидированная финансовая отчетность

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем

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

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Классификация финансовых активов

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Классификация финансовых обязательств

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

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

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

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем. При этом финансовый актив признаётся обесцененным в размере 40% от его первоначальной стоимости, если актив не был погашен в срок от 180 до 359 дней с момента его признания; в размере 100% - если актив не был погашен в срок от 360 дней и более с момента его признания.
- 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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 счет прибылей и убытков за год.

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

Прекращение признания финансовых активов

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

Основные средства

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

Для расчета справедливой стоимости основных средств на дату перехода на МСФО (1 января 2006 года) Группа использовала оценку стоимости, выполненную независимым оценщиком. Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой актив может быть 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 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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу.

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

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

Амортизация

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

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

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

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

Разведочные и оценочные активы

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

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

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

По затратам на приобретение доказанных запасов амортизация начисляется на сумму всех доказанных запасов на начало периода пропорционально объемам добычи. Для этой цели величина нефтегазовых запасов Группы определяется на основе оценки запасов углеводородного

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

сырья в соответствии с международными стандартами оценки запасов, установленными международными организациями инженеров-нефтяников, в том объеме, в котором они будут извлечены до истечения срока разработки запасов месторождения.

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

Незавершенное капитальное строительство

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

Обязательства по выводу активов из эксплуатации

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

Товарно-материальные запасы

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность

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

Предоплата

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Кредиты и займы

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

Капитализация затрат по займам

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

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

Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность

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

Резервы предстоящих расходов и платежей

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

Гарантии

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Операционная аренда

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

Налог на прибыль

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

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

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

Неопределенные налоговые позиции

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Акционерный капитал

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты и до утверждения 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. Когда справедливая стоимость полученного вознаграждения не может быть определена достоверно, выручка оценивается по справедливой стоимости переданных товаров или оказанных услуг. Выручка признается за вычетом налогов и пошлин, начисляемых на объемы проданной третьим сторонам продукции.

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

Вознаграждения сотрудникам

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

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

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

Прибыль на акцию

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

Взаимозачеты

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

Отчетность по сегментам

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

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными для Группы с 1 января 2015 г., но не оказали существенного влияния на Группу.

- 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).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

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

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

- 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).
- Сельское хозяйство: Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 - «Сельское хозяйство: Плодоносящие растения» (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» - Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены 12 августа 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 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).
- «Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

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,

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

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 2014 и 2015 гг.

Амортизация нефтегазовых активов

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

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

Возобновление действия существующих лицензий на добычу газа и газового конденсата

По мнению руководства Группы, основанном на предыдущем опыте успешного продления лицензий, по истечении сроков действия лицензий на добычу газа и газового конденсата на Мстахском месторождении (срок действия лицензии истекает 31 декабря 2035 года) и Средневиллюйском месторождении (срок действия лицензии истекает 31 декабря 2017 года) они будут возобновлены. Сроки действия лицензий на добычу газа и газового конденсата на Мстахском и Средневиллюйском месторождениях ранее были возобновлены в 2005 году. Если бы амортизация нефтегазовых активов за 2015 год рассчитывалась с учетом текущего срока действия лицензий, ее общая сумма составила бы 209 155 тыс. рублей (фактическая сумма начисленной амортизации по нефтегазовым активам за 2015 год составила 64 080 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).

Предоставленное поручительство

Компания предоставила ПАО «Сбербанк России» поручительства за свою материнскую компанию на сумму 7 841 907 тыс. рублей в отношении выполнения ее обязательств по кредитному договору и по договору о предоставлении банковской гарантии (Примечание 30). Общая стоимость этих поручительств 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.

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

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

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 2015 и 2014 гг.:

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
<i>Финансовые активы:</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	24 021	16 425
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	269 904	677 945
Краткосрочные векселя и займы выданные	342 700	169 464
Долгосрочные векселя и займы выданные	24 500	198 000
Итого финансовые активы	661 125	1 061 834
<i>Финансовые обязательства:</i>		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочие кредиторы	232 522	319 090
Заемные средства (краткосрочные)	1 465 301	588 712
Заемные средства (долгосрочные)	3 355 867	2 839 634
Итого финансовые обязательства	5 053 690	3 747 436

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года балансовая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

Факторы финансового риска

Кредитный риск

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

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

Основная сумма денежных средств размещена в ПАО «Сбербанк России» с кредитным рейтингом Moody's Investors Service Ba2 по состоянию на 31 декабря 2015 года.

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

**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)

Остатки по расчетам с пятью крупнейшими контрагентами Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года составили 402 678 тыс. рублей (на 31 декабря 2014 года: 802 634 тыс. рублей).

Анализ обесценения финансовой задолженности по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года:

	<u>Всего до обесценения</u>	<u>Обесцененная</u>	<u>Остаток</u>	<u>Не просро- ченная и не обесценен- ная</u>	<u>Просрочен- ная, но не обесцененная</u>
<i>31 декабря 2015:</i>					
Непросроченная	127 974	-	127 974	127 974	-
Просроченная на срок до 180 дней	87 008	-	87 008	-	87 008
Просроченная на срок свыше 180 дней	319 289	(264 367)	54 922	-	54 922
Итого	534 271	(264 367)	269 904	127 974	141 930
<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
Итого	938 889	(260 944)	677 945	565 649	112 296

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

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Резерв под обесценение на 1 января	(260 944)	(719 771)
Восстановление резерва	7 648	37 452
Использование резерва	-	442 507
Дополнительный резерв	(11 072)	(21 132)
Резерв под обесценение на 31 декабря	(264 367)	(260 944)

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

Риск ликвидности

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, Группа выполняла условия полученных кредитных линий, согласно которым следующие суммы были доступны для обеспечения кратко- и среднесрочных финансовых нужд:

	<u>31 декабря 2015</u>	<u>31 декабря 2014</u>
Доступные кредитные средства, всего	6 600 000	3 800 000
Отобранная сумма	(4 735 762)	(3 357 133)
Сумма, доступная для отбора	1 864 239	442 867

Руководство считает, что сумма кредитных средств, доступная для отбора по состоянию на 31 декабря 2015 года, является достаточной для покрытия дефицита ликвидности, представляющего собой превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами Группы на отчетную дату в сумме 775 051 тыс. рублей.

**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)

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. на основании графиков платежей, установленных договорами, включая, если применимо, проценты к уплате:

	В течение трех месяцев	В течение от трех до двенадцати месяцев	В течение двух лет	В течение периода более двух лет	Всего
На 31 Декабря 2015					
Кредиты и займы	1 164 788	326 913	648 388	6 205 250	8 345 338
Торговая и прочая кредиторская задолженность	232 522	-	-	-	232 522
Поручительства (Прим. 30)	-	-	-	7 841 907	7 841 907
На 31 Декабря 2014					
Кредиты и займы	359 127	495 000	945 000	3 630 000	5 429 127
Торговая и прочая кредиторская задолженность	319 090	-	-	-	319 090
Поручительства (Прим. 30)	-	-	-	5 831 776	5 831 776

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, связанным с влиянием изменения процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость.

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Инструменты с фиксированной ставкой:		
Финансовые активы	661 125	1 061 834
Финансовые обязательства	4 673 690	3 747 436
	5 334 815	4 809 270
Инструменты с переменной ставкой		
Финансовые обязательства	380 000	-
Итого	380 000	-

Валютный риск

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

Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать его стоимость. Для поддержания и корректировки уровня капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности. Сумма капитала, которым Группа управляла по состоянию на 31 декабря 2015 года, составила 5 145 380 тыс. рублей (31 декабря 2014 г.: 4 927 169 тыс. рублей).

Согласно имеющимся кредитным соглашениям Группа должна соблюдать ряд требований, включая требования к уровню капитала и его отношению к сумме чистого долга. В течение 2015 и 2014 годов Группа соблюдала все указанные внешние требования к уровню долга и капитала.

Как и другие предприятия нефтегазовой отрасли, Группа осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием коэффициента доли заемных средств и следит за тем, чтобы коэффициент не превышал значение 1,0 в долгосрочной перспективе. Коэффициент рассчитывается как отношение общей суммы задолженности к общей величине капитала. Задолженность представляет собой сумму заемных средств, включая краткосрочные и долгосрочные займы, как они отражены в отчете о финансовом положении. Общая сумма капитала равна собственному капиталу, отраженному в отчете о финансовом положении. На 31 декабря 2015 г. коэффициент доли заемных средств составил 0,94 (31 декабря 2014 г.: 0,70).

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

6 Сегментная информация

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

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

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

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

В таблице ниже представлена информация по отчетному сегменту за 2015 и 2014 гг.:

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2015 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2014 года</u>
Выручка от сторонних компаний	5 455 919	5 431 423
Итого выручка	5 455 919	5 431 423
ЕБИТДА*	2 835 313	2 206 825

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

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

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2014 года</u>
ЕБИТДА по отчетным сегментам (РСБУ)	2 835 313	2 206 825
Износ и амортизация (в соответствии с МСФО)	(318 085)	(276 341)
Изменение резервов	(46 283)	33 270
Финансовые доходы /(расходы), нетто	(43 434)	1 217
Прочее	(80 757)	(19 295)
Прибыль до налогообложения (МСФО)	2 346 754	1 945 676

В таблице ниже добровольно представлена информация (управленческий учет) с разбивкой по подразделениям за 2015 и 2014 годы:

	<u>Добыча</u>	<u>Переработка</u>	<u>Все прочие подразделения</u>	<u>Итого по Группе</u>
2015 год				
Выручка от сторонних компаний	2 769 625	2 595 238	91 056	5 455 919
2014 год				
Выручка от сторонних компаний	2 984 033	2 350 615	96 775	5 431 423

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

7 Основные средства

	Земля	Нефтегазовые активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочие активы	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
Остаток на 1 января 2014 г.	14 452	1 757 267	1 154 858	428 971	214 142	2 411 543	5 981 233
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)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	31 157	2 139 416	1 519 324	578 605	231 929	3 426 146	7 926 577
Поступления	265	1 123 306	149 466	188 164	-	1 103 611	2 565 823
Выбытия	-	(1 574)	(12 201)	(4 411)	(9 517)	-	(27 703)
Внутренние перемещения в составе основных средств	-	852 136	(58 571)	(42 278)	57 966	(760 705)	48 548
Капитализация расходов на демонтаж основных средств, чистое изменение	-	52 580	-	-	-	-	52 580
Остаток на 31 декабря 2015 г.	31 422	4 165 864	1 598 018	720 080	280 378	3 769 052	10 564 814
Накопленная амортизация							
Остаток на 1 января 2014 г.	-	(322 420)	(263 710)	(201 720)	(101 723)	-	(889 573)
Начислено за год	-	(85 914)	(76 333)	(81 970)	(32 124)	-	(276 341)
Выбытия	-	-	2 553	1 193	4 448	-	8 194
Остаток на 31 декабря 2014 г.	-	(408 334)	(337 490)	(282 497)	(129 399)	-	(1 157 720)
Начислено за год	-	(64 080)	(132 241)	(115 757)	(34 931)	-	(347 009)
Выбытия	-	125	743	3 150	5 308	-	9 326
Остаток на 31 декабря 2015 г.	-	(472 289)	(468 988)	(395 104)	(159 022)	-	(1 495 403)
Текущая стоимость							
Остаточная стоимость на 1 января 2014 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
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	31 422	3 693 575	1 129 030	324 976	121 356	3 769 052	9 069 411

**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 2015 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 2015 года процентные расходы в сумме 448 875 тыс. рублей были капитализированы в стоимости незавершенного капитального строительства (в 2014 году - 291 952 тыс. рублей). Средневзвешенная ставка капитализации за 2015 год, примененная к квалифицируемым активам, составила 12,5% годовых (2014 год: 11,39% годовых).

По состоянию на 31 декабря 2015 года остаточная стоимость обремененного имущества по кредитному соглашению с ПАО «Сбербанк России» составила 335 571 тыс. рублей (31 декабря 2014 г.: 234 494 тыс. рублей), см. Примечания 15, 30.

8 Активы, связанные с разведкой и оценкой

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

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

Баланс на 1 января 2014	1 097 386
Поступления	38 224
Баланс на 31 декабря 2014	1 135 610
Поступления	11 313
Обесценение	(124 108)
Баланс на 31 декабря 2015	1 022 815

9 Долгосрочные векселя и займы выданные

Финансовые вложения Группы включают беспроцентные векселя стоимостью 64 555 тыс. рублей, выпущенные ОАО «Ленагаз», из них 49 055 тыс. рублей со сроком погашения в 2010-2016 годах и 15 500 тыс. рублей со сроком погашения в 2017-2018 годах, которые, принимая во внимание процедуру банкротства, инициализированную в отношении ОАО «Ленагаз», руководство Группы признало полностью обесцененными.

В 2015 г. за счет резерва под обесценение были списаны беспроцентные векселя, выпущенные ООО «Болтон», в связи с исключением данной компании из ЕГРЮЛ.

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Векселя		
ОАО «Ленагаз»	15 500	30 500
ООО «Болтон»	-	15 200
Резерв под обесценение	(15 500)	(45 700)
Займы выданные		
ООО «Группа «Сумма»	-	160 500
ООО «Инвестор»	19 000	19 000
ООО «Файт Найтс»	-	13 000
Прочие	5 500	5 500
	24 500	198 000

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 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Сырье и материалы	719 761	607 736
Углеродородное топливо и товары для перепродажи	134 478	77 134
Резерв под обесценение в отношении сырья и материалов	<u>(124 201)</u>	<u>(107 187)</u>
	<u>730 038</u>	<u>577 683</u>

Изменение резерва под обесценение ТМЗ:

	<u>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
Сумма резерва по состоянию на 1 января	<u>(107 187)</u>	<u>(84 204)</u>
Начисление резерва	(18 668)	(23 767)
Списание ТМЗ	1 654	784
Сумма резерва по состоянию на 31 декабря	<u>(124 201)</u>	<u>(107 187)</u>

11 Предоплата по прочим налогам

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
НДС к возмещению	41 471	50 719
Прочие налоги	6 226	6 003
	<u>47 697</u>	<u>56 722</u>

12 Авансы поставщикам и прочие расходы будущих периодов

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Авансы, выплаченные поставщикам	72 204	67 887
За вычетом резерва под обесценение	<u>(3 074)</u>	<u>(5 262)</u>
	<u>69 130</u>	<u>62 625</u>

Изменение резерва под обесценение авансов, выплаченных поставщикам:

	<u>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
Сумма резерва по состоянию на 1 января	<u>(5 262)</u>	<u>(7 353)</u>
Списание	3 178	2 091
Начисление	(990)	-
Сумма резерва по состоянию на 31 декабря	<u>(3 074)</u>	<u>(5 262)</u>

13 Краткосрочные векселя и займы выданные

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Векселя		
ОАО «Ленагаз»	49 055	34 055
Резерв под обесценение	<u>(49 055)</u>	<u>(34 055)</u>
Займы выданные		
ООО «Группа Сумма»	215 500	55 000
ООО «Сибцветмет»	113 460	113 460
ООО «Файт Найтс»	13 000	-
Прочие	740	1 004
	<u>342 700</u>	<u>169 464</u>

В течение 2012-2014 гг. Группа выдала займы ООО «Сибцветмет» (связанной стороне Группы) на сумму 113 460 тыс. рублей под процентную ставку 8,25%-12% годовых со сроком погашения в 2013-2015 годах. В течение 2015 года сроки погашения займов данных были пролонгированы до 30 апреля 2016 года.

13 Краткосрочные векселя, займы выданные и депозиты (продолжение)

В 2012 году Группа выдала заем своей материнской компании, ООО «Инвестор», на сумму 19 000 тыс. рублей под процентную ставку 8% годовых, со сроком погашения 31 декабря 2012 года. Срок погашения займа был пролонгирован до 30 июня 2022 года и по состоянию на 31 декабря 2015 года этот заем отражен в составе долгосрочных займов выданных (см. Примечание 9).

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

Векселя ОАО «Ленагаз» на сумму 49 055 тыс. рублей, подлежащие погашению в 2010-2013 годах согласно графику, являются просроченными 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 (2014 год: 826 919 375 акций) номинальной стоимостью 1 рубль за 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 2015 года не погашена.

Общая сумма начисленных дивидендов по итогам 9 месяцев 2015 года составила 1 012 397 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2015 года выплачено дивидендов на сумму 1 005 901 тыс. рублей.

Общая сумма начисленных дивидендов за 2014 год составила 1 180 014 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2015 года выплачено дивидендов на сумму 1 175 083 тыс. рублей.

Общая сумма начисленных дивидендов за 2013 год составила 787 901 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2015 года выплачено дивидендов на сумму 773 278 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 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Долгосрочные кредиты – третьи стороны		
ПАО «Сбербанк»	3 355 867	2 839 634
Итого долгосрочные заемные средства	<u>3 355 867</u>	<u>2 839 634</u>
Краткосрочные кредиты и займы – третьи стороны		
ГУП «Комитет по драгоценным металлам» (ранее – ГУП «Виллюй-Инвест»)	71 041	71 041
ПАО «Сбербанк»	999 895	507 659
АО «Райффайзенбанк»	380 000	-
Облигации	-	431
Краткосрочные займы – связанные стороны		
Прочие	3 237	3 237
Проценты к уплате:		
ПАО «Сбербанк»	9 142	5 249
АО «Райффайзенбанк»	546	-
Облигации	48	48
Прочие	1 392	1 047
Итого краткосрочные заемные средства	<u>1 465 301</u>	<u>588 712</u>
Итого заемные средства	<u>4 821 168</u>	<u>3 428 346</u>

Все кредиты и займы выражены в российских рублях.

В сентябре 2013 года Группа подписала договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» на сумму 3 000 000 тыс. рублей со сроком погашения до 2020 года под ставку от 11,5% до 12,5% годовых. Краткосрочная часть займа на 31 декабря 2015 года составляет 599 895 тыс. рублей.

В марте 2014 года Группа подписала договор об открытии возобновляемой кредитной линии с ПАО «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 дополнительным соглашением к договору была установлена процентная ставка в размере 15% годовых. С 16 июня 2015 года установлена новая процентная ставка в размере 14% годовых. Краткосрочная часть займа на 31 декабря 2015 года составила 400 000 тыс. рублей.

В августе 2015 года подписан договор о возобновляемой кредитной линии с лимитом до 1 500 000 тыс. рублей с ПАО «Сбербанк России», со сроком погашения до 13 августа 2018 года под ставку 13,8 % годовых.

В мае 2015 года Группа подписала договор об открытии возобновляемой кредитной линии с АО «Райффайзенбанк» с лимитом до 200 000 тыс. рублей со сроком погашения до 29 апреля 2016 года. По договору предусмотрено два варианта определения процентной ставки:

- ставка устанавливается по решению банка на дату выборки транша, но не более 20% годовых;
- одномесячная ставка МОСПРАЙМ в российских рублях + 3,8% годовых. В декабре 2015 года изменением №1 к договору увеличен лимита кредита до 500 000 тыс. рублей. Краткосрочная часть займа составляет 380 000 тыс. рублей.

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 2015 года обязательства не были погашены.

В качестве обеспечения кредитов в залог предоставлены основные средства балансовой стоимостью 335 571 тыс. рублей (31 декабря 2014 года: 234 494 тыс. руб.).

**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

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 2015 года план вознаграждений по окончании трудовой деятельности охватывал 886 сотрудников (на 31 декабря 2014 года – 851 сотрудника).

Оценка пенсионного обязательства в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 была проведена независимым актуарием в феврале 2016 г. по состоянию на 1 января и 31 декабря 2015 года. Были собраны персональные данные участников плана и на их основе была проведена оценка на соответствующие даты.

Основные актуарные допущения приведены ниже:

Ставка дисконтирования	9,7% в год
Индекс роста заработной платы	8% в год
Ставка роста пособий	7,0% в год
Текучесть кадров	6,7% 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 2015 года.

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

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

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

	Пенсионные обязательства на 31 декабря 2014 года	Изменение суммы пенсионных обязательств, %
Базовый сценарий	123 151	-
Номинальная ставка дисконтирования (+1%) в год	113 437	(7,9%)
Номинальный рост заработной платы (+0,5%) в год	128 527	4,30%
Текучесть кадров ниже на 10 % среди работников моложе 50 лет	122 278	(0,70%)
Уровень смертности ниже на 10%	120 243	(2,40%)

Обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг.:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Пенсионные обязательства	132 775	123 151
Минус: краткосрочная часть	(9 678)	(10 803)
	123 097	112 348

**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>Год, закончившийся 31 декабря 2015 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2014 года</u>
Обязательства на начало года	123 151	120 310
Начисление процентов	16 010	10 081
Затраты на оплату труда	(10 250)	(3 012)
Актuarные убытки/(прибыли) в составе прочего совокупного дохода	3 864	(4 228)
Обязательства на конец года	132 775	123 151

Взносы в план, ожидаемые в следующем годовом отчетном периоде, составят 9 678 тыс. рублей. Средневзвешенная дюрация всех пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2015 года составляет 9,3 лет.

17 Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов

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

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Балансовая стоимость на начало периода	45 536	67 116
Изменения в оценках, скорректированные против соответствующей величины основных средств	52 580	(27 457)
Амортизация дисконта	8 618	5 877
Балансовая стоимость на конец периода	106 734	45 536

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

Анализ чувствительности изменения ставки дисконтирования, используемой для определения текущей стоимости обязательства по ликвидации (текущая ставка – 9,58%, на 31.12.2014 г. – 13,2%)

	<u>Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов на 31 декабря 2015 года</u>	<u>Изменение резерва на покрытие обязательств по выбытию активов, %</u>
Увеличение ставки на 1%	79 671	-29%
Уменьшение ставки на 1%	134 594	31%

18 Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	208 424	296 092
Векселя	1 560	1 560
Прочая кредиторская задолженность	22 538	21 438
	232 522	319 090

**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 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Налог на добавленную стоимость	206 709	145 113
Налог на добычу полезных ископаемых	20 309	31 479
Акцизы	29 978	47 689
Налог на имущество	32 054	19 706
Прочие налоги	31 408	24 825
	<u>320 458</u>	<u>268 812</u>

20 Прочие краткосрочные обязательства

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Резерв по неиспользованным отпускам	58 645	75 490
Задолженность по заработной плате	35 805	34 982
Краткосрочная часть пенсионного обязательства	9 678	10 803
Дивиденды к уплате	24 875	15 311
	<u>129 003</u>	<u>136 586</u>

21 Выручка

	<u>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
Реализация – газ	2 769 624	2 984 033
Реализация – нефтепродукты	1 744 655	1 130 079
Реализация – газовый конденсат и тяжелое дизельное топливо	758 569	1 219 684
Реализация – прочее	201 509	97 627
	<u>5 474 357</u>	<u>5 431 423</u>

22 Себестоимость продаж

	<u>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
Сырье и ТМЦ, товары для перепродажи	829 703	627 536
Вознаграждение работникам	578 122	543 538
Износ и амортизация	248 899	226 430
Налог на добычу полезных ископаемых	138 698	523 950
Налог на имущество и прочие налоги	97 537	82 601
Расходы на ремонт и эксплуатацию	91 353	91 172
Коммунальные расходы	44 405	46 511
Транспортные расходы	14 370	57 530
Расходы на аренду	5 529	6 108
Страхование	1 915	1 104
Расходы на проведение геологоразведочных работ	1 543	5 222
Прочие производственные расходы	26 522	26 244
	<u>2 078 596</u>	<u>2 237 946</u>

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

23 Коммерческие расходы

	<u>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
Транспортные расходы	132 166	299 802
Вознаграждение работникам	110 236	91 359
Амортизация	44 284	29 978
Расходы на ремонт и эксплуатацию	14 491	13 575
Рекламные и маркетинговые расходы	13 858	11 590
Расходные материалы	9 464	8 033
Налоги	6 688	6 050
Расходы по аренде (розничные продажи)	3 634	4 031
Прочие коммерческие расходы	26 275	11 266
	<u>361 097</u>	<u>475 684</u>

24 Общехозяйственные и административные расходы

	<u>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
Вознаграждение работникам	373 091	367 215
Консультационные и профессиональные услуги	114 155	122 683
Расходы на услуги службы безопасности	33 242	31 742
Амортизация	30 842	16 774
Материальные затраты	17 772	13 560
Расходы на ремонт и эксплуатацию	17 746	16 846
Аудиторские и юридические услуги	9 877	14 470
Телекоммуникационные услуги	6 815	8 294
Расходы на аренду	494	3 220
Прочие расходы	35 455	36 821
	<u>639 490</u>	<u>631 625</u>

25 Затраты на выплаты персоналу

	<u>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
Вознаграждение работникам	902 064	856 499
Страховые взносы	159 385	145 613
	<u>1 061 449</u>	<u>1 002 112</u>

26 Прочие операционные доходы и расходы, нетто

	<u>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
Благотворительность и расходы на содержание объектов социальной инфраструктуры	60 002	33 756
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности, авансов по строительству/приобретению объектов основных средств	35 277	(247 876)
Прибыль от выбытия основных средств	31 945	19 248
Начисление резерва под устаревание запасов, нетто	18 668	23 767
Налоговые штрафы и пени	4 780	-
Списание дебиторской задолженности	3 412	349 777
Доход от операционной аренды	(85 367)	(24 393)
Доход от продажи материалов	(22 326)	(1 024)
(Прибыль)/убыток, полученные в результате судебных процессов	(19 127)	797
Пересчет НДС за 2014 год	(16 148)	-
Прочие доходы, нетто	(20 383)	(12 343)
	<u>9 267</u>	<u>(141 709)</u>

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

27 Финансовые доходы и расходы, нетто

	<u>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
Процентные доходы – связанные стороны	(39 865)	(37 421)
Процентные доходы – третьи стороны	(3 093)	(42 325)
Прочие доходы	(5 562)	(47)
Итого финансовые доходы	(48 520)	(79 793)
Процентные расходы – третьи стороны	498 220	351 146
Капитализированные проценты	(448 875)	(291 952)
Амортизация дисконта резерва на покрытие обязательств по выбытию активов	8 618	5 877
Прочие расходы	33 991	13 505
Итого финансовые расходы	91 954	78 576
	43 434	(1 217)

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>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
Текущий налог	323 589	375 613
Отложенный налог	219 056	68 631
Расходы по налогу на прибыль за год	542 645	444 244

(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 2015 и 2014 гг., составляет 20%. Прибыль до налогообложения для целей консолидированной финансовой отчетности соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	<u>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
Прибыль до налогообложения	2 346 778	1 945 676
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	469 356	389 135
Налоговый эффект расходов, не учитываемых для целей налогообложения	75 630	66 906
Корректировка налога на прибыль прошлого периода	-	(8 231)
Прочее	(2 341)	(3 566)
Налог на прибыль, признанный в составе прибылей и убытков	542 645	444 244
Отложенный налог, признанный в прочем совокупном доходе	(773)	846
Налог на прибыль, всего	541 872	445 089

(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% (2014 г.: 20%).

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

28 Налог на прибыль (продолжение)

	На 1 января 2015 года	Отражено в совокупном доходе за 2015 год	На 31 декабря 2015 года
Основные средства	468 355	227 659	695 924
Долгосрочные инвестиции и прочие финансовые активы	(9 140)	4 063	(5 077)
Дебиторская задолженность	16 670	(3 337)	13 333
Кредиторская задолженность	(28 729)	(10 389)	(39 118)
Запасы	(15 279)	392	(14 887)
Прочие	-	(15)	(15)
Обязательство по отложенному налогу, нетто	431 877	218 283	650 160
Отложенный налог, признанный в составе прибылей и убытков		219 056	
Отложенный налог, признанный в прочем совокупном доходе		(773)	
	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)
Обязательство по отложенному налогу, нетто	362 386	69 476	431 862
Отложенный налог, признанный в составе прибылей и убытков		68 631	
Отложенный налог, признанный в прочем совокупном доходе		846	

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

29 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

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

Сумма вознаграждения, выплаченного ключевым руководителям в 2015 году, составила 160 797 тыс. рублей (в 2014 г.: 123 848 тыс. рублей). Вся сумма представляет собой краткосрочные выплаты сотрудникам.

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

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

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

	2015 год	2014 год
Процентные доходы	5 379	3 923
Итого доходы	5 379	3 923
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Дебиторская задолженность	5 316	3 796
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Займы выданные (прим.9 и 13)	19 000	19 000

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

	2015 год	2014 год
Процентные доходы	34 486	33 498
Итого доходы	34 486	33 498
Расходы по услугам	97 458	97 458
Расходы по аренде	-	2 129
Прочие расходы	640	398
Итого расходы	98 326	99 985
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Займы выданные	344 881	347 460
Дебиторская задолженность	119 138	95 739
Займы полученные	(3 237)	(3 237)
Кредиторская задолженность	(9 632)	(5 943)

Прочие права и обязательства по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года: Компания предоставила ПАО «Сбербанк России» поручительства за свою материнскую компанию на сумму 7 841 907 тыс. рублей (на 31 декабря 2014 года – 5 831 776 тыс. рублей) в отношении выполнения ее обязательств по кредитному договору и по договору о предоставлении банковской гарантии (см. Примечание 30).

30 Условные и договорные обязательства и прочие риски

Судебные разбирательства

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

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. Арбитражное дело рассмотрено в суде первой инстанции, решением суда в иске ГУП ЖКХ по РС (Я) о взыскании с Компании указанной выше суммы было отказано в полном объеме. Решение суда по состоянию на отчетную дату в законную силу не вступило.

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

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск

30 Условные и договорные обязательства и прочие риски (продолжение)

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 2015 г. Группа имела обязательства капитального характера по приобретению основных средств на общую сумму 167 074 тыс. рублей (2014 г.: 313 148 тыс. рублей) (без учета НДС). Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Группа уверена, что величина чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или других аналогичных обязательств.

Обязательства по операционной аренде

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

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

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

**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)

	<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	66 646

В основном, будущие минимальные 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 2015 года и 31 декабря 2014 года Группа выдала поручительство ПАО «Сбербанк России» за свою материнскую компанию ООО «Инвестор» со сроком действия до 2022 года в качестве обеспечения по кредитной линии, открытой банком для ООО «Инвестор» на финансирование инвестиционного проекта, на сумму 5 341 907 тыс. рублей (на 31 декабря 2014 года – 5 831 776 тыс. рублей). Кроме того, 24 ноября 2015 года Группой было выдано поручительство по договору о предоставлении банковской гарантии ПАО «Сбербанк России» со сроком действия по 13 августа 2016 года в качестве обеспечения обязательств ООО «Инвестор» по оплате обыкновенных именных бездокументарных акций Компании в соответствии с условиями обязательного предложения, оформленного в соответствии со статьей 84.2 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», на сумму не более 2 500 000 тыс. рублей.

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 2015 и 2014 годах Группой не было признано никаких обязательств в консолидированной финансовой отчетности в связи с данным поручительством, поскольку руководство уверено, что вероятность возникновения у Группы в будущем убытков, связанных с настоящими поручительствами, является низкой.

Активы в залоге и активы с ограничением по использованию

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и на 31 декабря 2014 г. следующие основные средства Группы были заложены в качестве обеспечения по полученным кредитам:

	Прим.	<u>31 декабря 2015 года</u>		<u>31 декабря 2014 года</u>	
		<u>Остаточная стоимость заложенных активов</u>	<u>Соответствующее обязательство</u>	<u>Остаточная стоимость заложенных активов</u>	<u>Соответствующее обязательство</u>
Основные средства	7, 16	335 571	3 849 500	234 494	2 980 581

Соблюдение специальных условий кредитных договоров

Группа должна соблюдать определенные специальные условия в связи с полученными от банков заемными средствами. Невыполнение данных условий может иметь отрицательные последствия для Группы, включая увеличение стоимости кредитов и объявление дефолта. В течение 2015 и 2014 гг. Группа соблюдала все условия кредитных договоров.

Директор акционерного общества
«ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит»
А.С. Иванов
15 апреля 2016 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 43 (сорок три) листа.