

**Открытое акционерное общество
«Якутская Топливо-Энергетическая Компания»**

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

31 декабря 2017 года

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	11
Консолидированный отчет о совокупном доходе	12
Консолидированный отчет об изменении капитала	13
Консолидированный отчет о движении денежных средств	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	15-57



Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Открытого акционерного общества «Якутская топливно-энергетическая компания» (далее – ОАО «ЯТЭК») и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменении капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечания 4 и 31 к консолидированной финансовой отчетности, в которых описана предоставленная Группой в 2017 году гарантия по кредитным обязательствам связанной стороны. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Наша методология аудита

Краткий обзор



- Существенность на уровне финансовой отчетности Группы в целом: 109 миллионов российских рублей (млн. руб.), что составляет 5% от прибыли до налогообложения, скорректированной на эффект от разовых неповторяющихся операций.
- Мы провели аудиторские процедуры в полном объеме в отношении ОАО «ЯТЭК».
- Наш аудит также включал проведение процедур по отдельным значимым статьям финансовой отчетности дочерних организаций.
- Объем аудита покрывает 100% выручки Группы и свыше 99% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.
- Признание выручки.

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

Существенность

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

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

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом

109 млн. руб.

Как мы ее определили

5% от прибыли до налогообложения, скорректированной на эффект от разовых неповторяющихся операций. К таким операциям относятся: прибыль от выбытия дочерней компании, убыток от списания объектов незавершенного строительства и основных средств, расходы на консервацию объектов основных средств (Примечание 27) и единовременная комиссия за открытие депозита в AS Norvik Banka (Примечание 14), а также прочие разовые расходы на сумму 13 461 тыс. руб.

Обоснование примененного уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Группы, и он является общепризнанным базовым показателем. В текущем году мы скорректировали прибыль до налогообложения на разовые неповторяющиеся операции с целью соблюдения сопоставимости финансового результата между периодами. Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли в данной отрасли.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевые вопросы аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевых вопросов аудита
<p>Признание выручки Соответствующая раскрыта в Примечаниях 3 и 22 к консолидированной отчетности</p>	<p>В рамках аудита текущего года мы обновили оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки к разным источникам поступления выручки Группы.</p>

У Группы имеется несколько потоков поступления выручки, в основном от реализации природного газа, газового конденсата и продуктов переработки газового конденсата. Группа реализует природный газ единственному покупателю (АО «Сахатранснефтегаз»). Газовый конденсат либо реализуется (основные покупатели в 2017 году – ГУП ЖКХ РС(Я), ООО «Кама-Химснаб»), либо перерабатывается. Группа осуществляет розничную торговлю продуктами переработки газового конденсата и газа через собственные и арендованные АЗС и АГЗС.

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

Международные стандарты аудита содержат опровержимое допущение о наличии риска недобросовестных действий в области признания выручки в рамках каждого аудиторского задания. Мы обновили понимание суждений в отношении признания выручки в рамках ряда договорных соглашений и оценку риска недобросовестных действий или ошибок в области признания выручки по каждому потоку поступления выручки.

Мы протестировали на выборочной основе организацию и операционную эффективность средств контроля в области признания выручки для определения объема дополнительного тестирования по существу.

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

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

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

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

Мы направили письма-подтверждения крупнейшим покупателям для подтверждения признанной выручки.

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

По результатам тестирования существенных несоответствий выявлено не было.

Определение объема аудита Группы

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

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

Мы определили в качестве существенного компонента, в отношении которого мы выполнили аудиторские процедуры в полном объеме, ОАО «ЯТЭК», на который приходится 80% выручки Группы.

Прочие компании Группы были определены нами как несущественные компоненты, в отношении которых мы провели процедуры по отдельным значимым статьям финансовой отчетности. В частности, нами были подтверждены остатки денежных средств на расчетных счетах и депозитах по всем компаниям Группы по состоянию на отчетную дату. В отношении ООО «ЯТЭК-Моторное Топливо» нами были проведены процедуры проверки признания выручки и налоговых обязательств, а также проанализированы нестандартные бухгалтерские проводки, удовлетворяющие определенным критериям, на предмет возможного наличия существенных искажений. В отношении ООО «Межозерное» и ООО «Восточно-Сибирская Компания» нами было проанализировано соблюдение условий лицензионных соглашений. Также мы подтвердили сумму займа, выданного дочерней компанией ООО «ЯТЭК-Сервис» связанной стороне.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет ОАО «ЯТЭК» за 2017 год и Отчет эмитента за 2-й квартал 2018 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности). Годовой отчет ОАО «ЯТЭК» за 2017 год и Отчет эмитента за 2-й квартал 2018 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Юрий Юрьевич Муравлев.



25 мая 2018 года

Москва, Российская Федерация



Ю.Ю. Муравлев, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000055),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество
«Якутская Топливо-Энергетическая Компания»

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

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

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

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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


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

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

ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций -
11603050547

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

	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	11 018 121	10 649 312
Разведочные и оценочные активы	8	605 300	1 064 352
Авансы по строительству и приобретению объектов основных средств		59 444	53 077
Долгосрочные займы выданные	9	5 408 100	588 100
Прочие внеоборотные активы	5	89 972	-
Итого внеоборотные активы		17 180 937	12 354 841
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	10	564 587	620 522
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	5	1 145 914	1 708 406
Предоплата по налогам и сборам	11	53 478	116 370
Авансы поставщикам и прочие расходы будущих периодов	12	324 681	23 150
Краткосрочные векселя и займы выданные	13	1 307 486	699 246
Депозиты в банках	14	2 730 000	-
Денежные средства и эквиваленты	5	233 566	18 706
Итого оборотные активы		6 359 712	3 186 400
ИТОГО АКТИВЫ		23 540 649	15 541 241
АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Уставный капитал	15	826 919	826 919
Выкупленные собственные акции	15	(684 741)	-
Прочие резервы		(2 209)	(2 209)
Нераспределенная прибыль		7 708 329	5 523 376
Капитал, причитающийся акционерам Компании		7 848 298	6 348 086
Неконтролирующая доля участия		(24 602)	(37 431)
ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ		7 823 696	6 310 655
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	16	8 521 228	4 849 585
Отложенные налоговые обязательства	29	885 201	761 518
Долгосрочное обязательство по пенсионным выплатам	17	128 677	131 378
Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов	18	212 792	240 384
Итого долгосрочные обязательства		9 747 898	5 982 865
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	16	4 144 069	2 353 798
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	19	568 771	81 617
Авансы, полученные от заказчиков		42 750	56 905
Текущие обязательства по налогу на прибыль		7 920	48 199
Задолженность по прочим налогам	20	354 555	536 471
Задолженность по выкупу акций у акционеров	15	684 741	-
Прочие краткосрочные обязательства	21	166 249	170 731
Итого краткосрочные обязательства		5 969 055	3 247 721
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		15 716 953	9 230 586
ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		23 540 649	15 541 241


А.Е. Алексеев
И.о. генерального директора
25 мая 2018 г.


С.В. Юрасов
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

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

	Прим.	2017 год	2016 год
Выручка	22	6 257 647	5 879 939
Себестоимость продаж	23	(2 143 997)	(2 191 686)
Валовая прибыль		4 113 650	3 688 253
Коммерческие расходы	24	(724 007)	(514 929)
Общие и административные расходы	25	(904 491)	(777 461)
Прочие операционные доходы, нетто	27	1 141 731	167 673
Операционная прибыль		3 626 883	2 563 536
Финансовые доходы	28	401 537	114 798
Финансовые расходы	28	(716 836)	(446 331)
Прибыль до налогообложения		3 311 584	2 232 003
Налог на прибыль	29	(653 601)	(433 947)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		2 657 983	1 798 056
Прочий совокупный доход <i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Актуарный доход/(убыток)	17	(4 053)	8 209
Отложенный налог по актуарному (доходу)/убытку	29	811	(1 642)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		2 654 741	1 804 623
Прибыль, причитающаяся:			
- акционерам Компании		2 645 154	1 783 223
- неконтролирующим участникам дочернего общества		12 829	14 833
Прибыль за год		2 657 983	1 798 056
Итого совокупный доход, причитающийся:			
- акционерам Компании		2 641 912	1 789 790
- неконтролирующим участникам дочернего общества		12 829	14 833
Итого совокупный доход за год		2 654 741	1 804 623
Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли, причитающейся акционерам Компании, - базовая и разводненная (в российских рублях)			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года – базовое и разводненное		3,47	2,16
		764 895 720	826 919 375

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

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

	Прим.	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании	Неконтролирующая доля участия	Итого
Остаток на 1 января 2016 года		826 919	-	(2 209)	4 371 472	5 196 182	(52 264)	5 143 918
Прибыль за период		-	-	-	1 783 223	1 783 223	14 833	1 798 056
Прочий совокупный доход		-	-	-	6 567	6 567	-	6 567
Итого совокупный доход за 2016 год		-	-	-	1 789 790	1 789 790	14 833	1 804 623
Дивиденды	15	-	-	-	(637 886)	(637 886)	-	(637 886)
Остаток на 31 декабря 2016 года		826 919	-	(2 209)	5 523 376	6 348 086	(37 431)	6 310 655
Прибыль за период		-	-	-	2 645 154	2 645 154	12 829	2 657 983
Прочий совокупный убыток		-	-	-	(3 242)	(3 242)	-	(3 242)
Итого совокупный доход за 2017 год		-	-	-	2 641 912	2 641 912	12 829	2 654 741
Выкуп собственных акций	15	-	(684 741)	-	-	(684 741)	-	(684 741)
Прочие распределения в пользу акционеров	15	-	-	-	(456 959)	(456 959)	-	(456 959)
Остаток на 31 декабря 2017 года		826 919	(684 741)	(2 209)	7 708 329	7 848 298	(24 602)	7 823 696

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

	Прим.	2017 год	2016 год
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		3 311 584	2 232 003
Поправки:			
Амортизация	7	351 821	382 538
Убыток / (прибыль) от выбытия, списания и обесценения основных средств, разведочных и оценочных активов		484 411	(74 535)
Прибыль от продажи дочерней организации	32	(1 738 309)	-
Финансовые расходы, нетто	28	315 299	320 998
Изменение резерва под снижение стоимости запасов	10	2 628	13 699
Изменение резерва, списание задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности, векселей и кредиторской задолженности		3 229	(5 591)
Пенсионные обязательства	17	(14 763)	4 464
Прочие неденежные операционные расходы		33 503	24 805
Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		2 749 403	2 898 381
Изменение задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности		485 696	(1 250 728)
Изменение товарно-материальных запасов		36 892	95 817
Изменение задолженности перед поставщиками и подрядчиками и прочей кредиторской задолженности		33 540	52 542
Денежные средства от операционной деятельности		3 305 531	1 796 012
Налог на прибыль уплаченный		(456 427)	(313 298)
Проценты уплаченные		(640 341)	(416 643)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		2 208 763	1 066 071
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 683 975)	(1 560 011)
Инвестиции в активы, связанные с разведкой и оценкой		(56 574)	(4 311)
Капитализированные проценты уплаченные		(383 988)	(317 448)
Предоставление займов		(5 835 400)	(920 051)
Поступления от предоставленных займов		33 700	820
Открытие депозитов в банках	14	(2 784 174)	-
Поступления от выбытия дочерней компаний, за вычетом выбывших в ее составе денежных средств	32	3 332 437	-
Расходы на выбытие дочерней компании		(70 808)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(7 448 782)	(2 801 001)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		8 597 137	6 485 047
Погашение кредитов и займов		(3 129 766)	(4 117 546)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(12 492)	-
Уплаченные дивиденды	15	-	(637 886)
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности		5 454 879	1 729 615
Чистое увеличение / (уменьшение) суммы денежных средств и их эквивалентов		214 860	(5 315)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		18 706	24 021
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		233 566	18 706

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

**1 Открытое акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»,
дочерние компании, основная деятельность**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, для Открытого акционерного общества «Якутская топливно-энергетическая компания (ОАО «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 2017 года и 31 декабря 2016 года ООО «Инвестор» являлось непосредственной материнской компанией Группы, и конечным контролирующим владельцем Группы являлся г-н Магомедов З.Г. Непосредственная материнская компания Группы не выпускает финансовую отчетность для публичного использования.

Основная деятельность

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

В сентябре 2010 года Компания учредила 100% дочернюю компанию ООО «Сахагазсинтез-недра». Вид деятельности данного предприятия - геолого-разведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр.

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

В мае 2014 года Компания учредила 100% дочернюю компанию ООО «МирныйНефтеГаз». На данное предприятие была переоформлена лицензия на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородного сырья на Мирнинском лицензионном участке. В июле 2017 года дочерняя компания была продана третьей стороне (Примечание 32).

В марте 2017 года Компания учредила 100% дочернюю компанию ООО «ЯТЭК-Моторное топливо». Вид деятельности данного предприятия - розничная торговля моторным топливом в специализированных магазинах.

В марте 2017 года Компания учредила 100% дочернюю компанию ООО «ЯТЭК-Сервис». Вид деятельности данного предприятия - деятельность автомобильного грузового транспорта.

В апреле 2017 года Компания учредила 100% дочернюю компанию ООО «Якутский газоперерабатывающий комплекс». Вид деятельности данного предприятия - производство прочих основных органических химических веществ.

В октябре 2017 года Компания учредила 100% дочернюю компанию ООО «ЯТЭК-Логистика». Вид деятельности данного предприятия - деятельность автомобильного грузового транспорта.

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

**1 Открытое акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»,
дочерние компании, основная деятельность (продолжение)**

В ноябре 2017 года Компания учредила 100% дочернюю компанию ООО «Георесурс». Вид деятельности данного предприятия – геолого-разведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы.

В конце ноября 2017 года Компания получила от ООО «Сибирские цветные металлы» (связанная сторона) 100% долю участия в ООО «Восточно-Сибирская Компания» (ООО «ВСК») в счет погашения дебиторской задолженности на основании Мирового соглашения. Вид деятельности данного предприятия - геолого-разведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы).

Среднесписочная численность сотрудников Группы в 2017 году составляла 991 человек (2016 г.: 961 человек).

Юридический адрес и место осуществления деятельности Группы

Зарегистрированный офис Компании располагается по адресу: Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), Вилюйский 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 31). В 2017 году российская экономика показала рост после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность

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

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котирующиеся на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Группа может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения.

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (продолжение)

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.

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 существования для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

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

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

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, 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 кредитуется на счет убытков от обесценения в отчете о прибылях и убытках за год.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 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».

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Амортизация

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

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

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

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

Разведочные и оценочные активы

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Кредиты и займы

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

Капитализация затрат по займам

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

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

Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность

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

Резервы предстоящих расходов и платежей

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

Гарантии

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Операционная аренда

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

Обязательства по финансовой аренде

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав кредитов и займов. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной процентной ставки. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды в случае, когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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.

Акционерный капитал

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

Дивиденды

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

Признание выручки

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

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

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

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

Вознаграждения сотрудникам

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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, за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой в качестве собственных выкупленных акций.

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 2017 г., но не оказали существенного влияния на Группу.

- «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).
- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

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

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

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. 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 долевыми инструментами 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 долевым инструментом 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.
- 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.

Руководство не ожидает, что применение нового стандарта с 1 января 2018 года окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

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

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 15 Группа выбрала упрощенный метод перехода с отражением влияния перехода на новый стандарт по состоянию на 1 января 2018 г. в консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 г., который будет первым годом применения Группой МСФО (IFRS) 15. Группа планирует использовать практическое исключение, предусмотренное для упрощенного метода перехода. Группа применяет МСФО (IFRS) 15 ретроспективно только к договорам, которые остаются невыполненными на дату первоначального применения (1 января 2018 г.). На основании анализа регулярных потоков доходов Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., условий индивидуальных договоров и на основе фактов и обстоятельств на указанную дату руководство считает, что эффект применения нового стандарта с 1 января 2018 г. не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на ее финансовую отчетность.

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Разъяснение урегулирует вопрос об определении даты операции с целью определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части) при прекращении признания неденежного актива или неденежного обязательства, возникших в результате предоплаты в иностранной валюте. В соответствии с МСФО (IAS) 21, дата операции для цели определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части), - это дата, на которую организация первоначально принимает к учету неденежный актив или неденежное обязательство, возникающие в результате предоплаты возмещения в иностранной валюте. В случае нескольких платежей или поступлений, осуществленных на условиях предоплаты, организации необходимо определить дату каждого платежа или поступления, осуществленных на условиях предоплаты. КРМФО (IFRIC) 22 применяется только в случаях, когда организация признает неденежный актив или неденежное обязательство, возникшие в результате предоплаты в иностранной валюте. КРМФО (IFRIC) 22 не содержит практического руководства для определения объекта учета в качестве денежного или неденежного. В общем случае платеж или поступление возмещения, осуществленные на условиях предоплаты, приводят к признанию неденежного актива или неденежного обязательства, однако они могут также приводить к возникновению денежного актива или обязательства. Организации может потребоваться применение профессионального суждения при определении того, является ли конкретный объект учета денежным или неденежным. В настоящее время Группа проводит оценку того, как разъяснение повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). МСФО (IAS) 12 содержит руководство по отражению текущего и отложенного налога, но не содержит руководства, как отражать влияние неопределенности. Интерпретация разъясняет порядок применения требований МСФО (IAS) 12 по признанию и оценке в случае неопределенности при отражении налога на прибыль. Организация должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Организация должна исходить из предположения, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, на проведение проверки которых имеют право, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний обо всей значимой информации. Если организация приходит к выводу о маловероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или налогооблагаемого убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод организация считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Организация отразит влияние изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, которая влияет на суждения или оценочные значения согласно интерпретации, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, в том числе, но не ограничиваясь этим, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль. Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога, при отсутствии других фактов, скорее всего не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно интерпретации. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данная интерпретация повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

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

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения).
- Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения при применении учетной политики

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

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

Обесценение основных средств

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

Руководство не выявило каких-либо признаков обесценения основных средств в 2016 и 2017 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 Мастахском месторождении (срок действия лицензии истекает 31 декабря 2035 года) и Средневилюйском месторождении (срок действия лицензии истекает 31 декабря 2040 года) они будут возобновлены. Срок действия лицензии на добычу газа и газового конденсата на Мастахском месторождении ранее был возобновлен в 2005 году. Срок действия лицензии на добычу газа и газового конденсата на Средневилюйском месторождении был продлен до 31 декабря 2040 года при проведении актуализации лицензии в сентябре 2016 года. Если бы амортизация нефтегазовых активов за 2017 год рассчитывалась с учетом текущего срока действия лицензий, ее общая сумма составила бы 119 835 тыс. рублей (фактическая сумма начисленной амортизации по нефтегазовым активам за 2017 год составила 43 809 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 31).

Предоставленные поручительства и гарантии

В ноябре 2017 года Компания предоставила независимую гарантию Банку ВТБ (ПАО) в связи с кредитным договором, заключенным между связанной стороной ПАО «Владивостокский морской торговый порт» (ПАО «ВМТП») в качестве заемщика и Банком ВТБ (ПАО) в качестве кредитного агента и кредитора. Лимит гарантии составляет 460 млн. долларов США и 32 млрд. рублей со сроком действия до 31 декабря 2026 года (Примечание 32).

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

В декабре 2017 года Компания предоставила поручительство на сумму 300 млн. рублей в исполнение связанной стороной АО «Открытый Порт Находка» своих обязательств перед ОАО «Федеральный центр проектного финансирования» по договору на оказание услуг со сроком действия до 25 декабря 2024 года (Примечание 31).

Руководство считает, что вероятность того, что связанные стороны Группы не выполнят свои обязательства, в отношении которых были выданы поручительства, и кредитор будет требовать у Компании исполнения этих поручительств, низка. Вместе с тем, в этом вопросе не может быть полной уверенности.

Налог на прибыль

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

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

Обязательства по выбытию активов

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

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IAS) 39, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в Примечании 30.

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

5 Управление финансовыми рисками

Финансовые инструменты Группы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг.:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
<i>Финансовые активы:</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	233 566	18 706
Депозиты в банках	2 730 000	-
Краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	1 145 914	1 708 406
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность	89 972	
Краткосрочные займы выданные	1 307 486	699 246
Долгосрочные займы выданные	5 408 100	588 100
Итого финансовые активы	<u>10 915 038</u>	<u>3 014 458</u>
<i>Финансовые обязательства:</i>		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочие кредиторы	568 771	81 617
Заемные средства (краткосрочные)	4 144 069	2 353 798
Задолженность по выкупу акций у акционеров	684 741	-
Дивиденды к уплате	24 462	27 215
Заемные средства (долгосрочные)	8 521 228	4 849 585
Итого финансовые обязательства	<u>13 943 271</u>	<u>7 312 215</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 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.

Основные остатки денежных средств по состоянию на 31 декабря 2017 года размещены в AS «Norvik Banka» (кредитный рейтинг отсутствует) и ПАО «БАНК ВТБ» с кредитным рейтингом Moody's Investors Service Ba1.

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

Остатки по расчетам с пятью крупнейшими контрагентами Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года составили 996 807 тыс. рублей (на 31 декабря 2016 года: 1 463 912 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)

Анализ обесценения финансовой задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года:

	Всего до обесценения	Обесцененная	Остаток	Не просро- ченная и не обесценен- ная	Просро- ченная, но не обесцененная
<i>31 декабря 2017 года:</i>					
Непросроченная	752 091	-	752 091	752 091	-
Просроченная на срок до 180 дней	222 716	-	222 716	-	222 716
Просроченная на срок свыше 180 дней	508 636	(247 557)	261 079	-	261 079
Итого	1 483 443	(247 557)	1 235 886	752 091	483 795
<i>31 декабря 2016 года:</i>					
Непросроченная	855 296	-	855 296	855 296	-
Просроченная на срок до 180 дней	578 281	-	578 281	-	578 281
Просроченная на срок свыше 180 дней	522 732	(247 903)	274 829	-	274 829
Итого	1 956 309	(247 903)	1 708 406	855 296	853 110

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

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Резерв под обесценение на 1 января	(247 903)	(264 367)
Восстановление резерва	346	24 209
Дополнительный резерв	-	(7 745)
Резерв под обесценение на 31 декабря	(247 557)	(247 903)

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 16). Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала – за счет использования источников как краткосрочного, так и долгосрочного финансирования.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года следующие суммы были доступны для обеспечения кратко- и среднесрочных финансовых нужд:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Доступные кредитные средства, всего	12 766 060	7 739 606
Отобранная сумма	(12 753 174)	(7 149 456)
Сумма, доступная для отбора	12 886	590 150

Руководство считает, что сумма кредитных средств, доступная для отбора по состоянию на 31 декабря 2017 года, является достаточной, так как чистый оборотный капитал, представляющий собой превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами Группы, на отчетную дату составил 390 657 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 2017 и 2016 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 2017					
Кредиты и займы	1 077 320	4 161 972	2 872 327	7 897 332	16 008 951
Торговая и прочая кредиторская задолженность	568 771	-	-	-	568 771
Поручительства (Прим. 31)	-	-	3 438 389	30 945 498	34 383 887
На 31 Декабря 2016					
Кредиты и займы	536 655	4 258 357	3 480 179	2 599 816	10 875 007
Торговая и прочая кредиторская задолженность	81 617	-	-	-	81 617
Поручительства (Прим. 31)	-	-	-	4 852 038	4 852 038

Риски изменения процентных ставок

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

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

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Инструменты с фиксированной ставкой:		
Финансовые активы	5 760 538	3 014 458
Финансовые обязательства	7 607 718	7 285 000
	13 368 256	10 299 458
Инструменты с переменной ставкой		
Финансовые активы	5 154 500	-
Финансовые обязательства	5 626 350	-
Итого	10 780 850	-

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 2017 года, составила 7 848 298 тыс. рублей (31 декабря 2016 года: 6 348 086 тыс. рублей).

Управление финансовыми рисками (продолжение)

Согласно имеющимся кредитным соглашениям Группа должна соблюдать ряд требований, включая требования к уровню капитала и его отношению к сумме чистого долга. В течение 2017 и 2016 годов Группа соблюдала все указанные внешние требования к уровню долга и капитала.

Как и другие предприятия нефтегазовой отрасли, Группа осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием коэффициента доли заемных средств и следит за тем, чтобы коэффициент не превышал значение 1,0 в долгосрочной перспективе. Коэффициент рассчитывается как отношение общей суммы долгосрочной задолженности по кредитам и займам к общей величине капитала. Долгосрочная задолженность представляет собой сумму долгосрочных заемных средств, как они отражены в отчете о финансовом положении. Общая сумма капитала равна собственному капиталу, отраженному в отчете о финансовом положении. На 31 декабря 2017 года коэффициент доли долгосрочных заемных средств составил 1,09 (31 декабря 2016 года: 0,78) в связи с заключением в 4 квартале 2017 года кредитного договора с ПАО «Банк ВТБ» на рефинансирование текущей долгосрочной задолженности по кредитным договорам, заключенным с ПАО «Сбербанк России». Руководство Группы ожидает снижение значения коэффициента до уровня ниже 1,0 в краткосрочной перспективе после завершения процесса рефинансирования заемных средств.

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

Высший орган оперативного управления оценивает результаты деятельности на основании совокупной выручки за период. Информация по активам и обязательствам отчетного сегмента не отражается в консолидированной финансовой отчетности и не используется высшим органом оперативного управления. В таблице ниже представлена информация по отчетному сегменту за 2017 и 2016 гг.:

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Выручка от сторонних компаний	6 257 647	5 879 939
Итого выручка	6 257 647	5 879 939

В таблице ниже добровольно представлена информация (управленческий учет) с разбивкой по подразделениям за 2017 и 2016 годы:

	<u>Добыча</u>	<u>Переработка</u>	<u>Все прочие подразделения</u>	<u>Итого по Группе</u>
2017 год				
Выручка от сторонних компаний	2 914 248	3 260 820	82 579	6 257 647
2016 год				
Выручка от сторонних компаний	2 803 448	3 018 814	57 677	5 879 939

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

7 Основные средства

		Нефтегазовые активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочие активы	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Первоначальная стоимость	Земля						
Остаток на 1 января 2016 г.	31 422	2 952 554	2 570 075	961 332	280 378	3 769 053	10 564 814
Поступления	1 932	362 747	87 885	241 951	115 010	878 197	1 687 722
Выбытия	-	(10 272)	(9 596)	(42 387)	(19 130)	-	(81 385)
Обесценение	-	-	-	-	-	(1 608)	(1 608)
Внутренние перемещения в составе основных средств	-	(59 525)	(1 787)	(505)	-	-	(61 817)
Капитализация процентов	-	-	-	-	-	217 683	217 683
Капитализация расходов на демонтаж основных средств, чистое изменение	-	126 341	-	-	-	129	126 470
Остаток на 31 декабря 2016 г.	33 354	3 371 845	2 646 578	1 160 391	376 258	4 863 454	12 451 879
Поступления	2 043	86 181	86 946	123 383	36 228	1 355 312	1 690 093
Выбытия	(992)	(676)	(496)	(84 881)	(4 421)	(446 263)	(537 729)
Выбытие дочерней компании	-	(779 025)	(71 549)	(33 648)	(1 393)	(8 313)	(893 928)
Капитализация процентов	-	-	-	-	-	383 988	383 988
Капитализация расходов на демонтаж основных средств, чистое изменение	-	(29 863)	-	-	-	-	(29 863)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	34 405	2 648 462	2 661 478	1 165 245	406 672	6 148 178	13 064 440
Накопленная амортизация							
Остаток на 1 января 2016 г.	-	(429 861)	(500 938)	(405 581)	(159 022)	-	(1 495 402)
Начислено за год	-	(43 049)	(128 836)	(135 687)	(46 177)	-	(353 749)
Выбытия	-	3 009	4 565	24 700	14 310	-	46 584
Остаток на 31 декабря 2016 г.	-	(469 901)	(625 209)	(516 568)	(190 889)	-	(1 802 567)
Начислено за год	-	(43 807)	(153 167)	(110 276)	(44 571)	-	(351 821)
Выбытия	-	144	3 574	33 537	3 879	-	41 134
Выбытие дочерней компании	-	22 138	42 737	1 823	237	-	66 935
Остаток на 31 декабря 2017 г.	-	(491 426)	(732 065)	(591 484)	(231 344)	-	(2 046 319)
Остаточная стоимость на 1 января 2016 г.	31 422	2 522 693	2 069 137	555 751	121 356	3 769 053	9 069 412
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	33 354	2 901 944	2 021 368	643 823	185 369	4 863 454	10 649 312
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.	34 405	2 157 036	1 929 413	573 761	175 328	6 148 178	11 018 121

**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 2017 год в основном представлены продолжающейся реконструкцией участка комплексной подготовки газа.

В течение 2017 года процентные расходы в сумме 383 988 тыс. рублей были капитализированы в стоимости незавершенного капитального строительства (в 2016 году – 317 448 тыс. рублей). Средневзвешенная ставка капитализации за 2017 год, примененная к квалифицируемым активам, составила 11,9% годовых (2016 год: 12,6% годовых).

По состоянию на 31 декабря 2017 года остаточная стоимость обремененного имущества по кредитным соглашениям составила 527 205 тыс. рублей (31 декабря 2016 года: 331 236 тыс. рублей), см. Примечания 16, 31.

8 Активы, связанные с разведкой и оценкой

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

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

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

В 2017 году из состава Группы выбыла дочерняя компания ООО «МирныйНефтеГаз», которой принадлежит лицензия на разведку и добычу углеводородного сырья на Мирнинском участке, расположенном в Республике Саха (Якутия).

Баланс на 1 января 2016 года	1 022 815
Поступления	46 427
Обесценение	(4 890)
Баланс на 31 декабря 2016 года	1 064 352
Выбытия в составе дочерней компании	(507 509)
Поступления	48 457
Баланс на 31 декабря 2017 года	605 300

9 Долгосрочные займы выданные

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Займы выданные – связанные стороны		
ООО «Инвестор»	5 388 100	588 100
Займы выданные – третьи стороны		
ООО «Русская строительная компания»	20 000	-
	<u>5 408 100</u>	<u>588 100</u>

В 2017 Группа выдала заем своей материнской компании, ООО «Инвестор», на сумму 4 800 000 тыс. рублей со ставкой, равной ключевой ставке ЦБ РФ, но не менее установленного % по периодам (8,25% - в течение 2017 года), на срок до 26 сентября 2025 года. Заем третьему лицу на сумму 20 000 тыс. рублей выдан по ключевой ставке ЦБ РФ (31 декабря 2017 года: 7,75%) плюс 2% на срок до 30 ноября 2019 года.

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

9 Долгосрочные займы выданные (продолжение)

В 2012 году Группа выдала заем своей материнской компании, ООО «Инвестор», на сумму 19 000 тыс. рублей под процентную ставку, равную ключевой ставке ЦБ РФ, но не менее установленного % по периодам (8,25% - в течение 2017 года), со сроком погашения 31 декабря 2012 года. Заем был пролонгирован до 30 июня 2022 года. В 2016 году ООО «Инвестор» были выданы займы на сумму 282 600 тыс. рублей под процентную ставку 10% годовых и 286 500 тыс. рублей под процентную ставку 10,5% годовых со сроком погашения 27 июня 2022 года.

10 Товарно-материальные запасы

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Сырье и материалы	476 332	651 881
Углеводородное топливо и товары для перепродажи	178 320	104 395
Резерв под обесценение в отношении сырья и материалов	(90 065)	(135 754)
	<u>564 587</u>	<u>620 522</u>

Изменение резерва под обесценение ТМЗ:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Сумма резерва по состоянию на 1 января 2017 года	(135 754)	(124 201)
Начисление резерва	402	(11 553)
Списание ТМЗ	45 287	-
Сумма резерва по состоянию на 31 декабря 2017 года	<u>(90 065)</u>	<u>(135 754)</u>

11 Предоплата по налогам и сборам

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
НДС к возмещению	28 277	111 134
Налог на прибыль	15 617	-
Прочие налоги	9 584	5 236
	<u>53 478</u>	<u>116 370</u>

12 Авансы поставщикам и прочие расходы будущих периодов

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Авансы, выплаченные поставщикам	331 339	18 833
Расходы будущих периодов	-	7 700
За вычетом резерва под обесценение	(6 658)	(3 383)
	<u>324 681</u>	<u>23 150</u>

Изменение резерва под обесценение авансов, выплаченных поставщикам:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Сумма резерва по состоянию на 1 января 2017 года	(3 383)	(3 074)
Начисление	(3 275)	(309)
Сумма резерва по состоянию на 31 декабря 2017 года	<u>(6 658)</u>	<u>(3 383)</u>

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

13 Краткосрочные займы выданные

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Займы выданные – связанные стороны		
ООО «Инвестор»	894 400	-
ООО «Группа Сумма»	215 500	215 500
ООО «Наутилиус»	164 000	320 000
ООО «Файт Найтс»	13 000	13 000
ООО «Сибцветмет»	-	115 326
Займы выданные – третьи стороны		
ООО «ОКЗ Холдинг»	17 000	-
Прочие	3 586	35 420
	<u>1 307 486</u>	<u>699 246</u>

В ноябре 2017 года Группа выдала процентный заем ООО «ОКЗ Холдинг» на сумму 17 000 тыс. рублей со сроком погашения до 31 марта 2018 года.

В октябре 2017 года Группа выдала процентный заем материнской компании на сумму 156 000 тыс. рублей. Срок погашения займа установлен до 18 октября 2018 года с процентной ставкой 10,7% годовых.

В августе 2017 года Группа выдала заем своей материнской компании на сумму 100 000 тыс. рублей по ставке, равной ключевой ставке ЦБ РФ, со сроком погашения до 24 августа 2017 года. Срок погашения пролонгирован до 31 декабря 2017 года.

В августе 2017 года Группа выдала заем своей материнской компании на общую сумму 95 000 тыс. рублей под процентную ставку 9% годовых со сроком погашения до 31 декабря 2017 года.

В июне 2017 года Группа выдала заем своей материнской компании на общую сумму 271 400 тыс. рублей под процентную ставку 0,1% годовых со сроком погашения до 26 июня 2018 года.

В марте 2017 года Группа выдала заем своей материнской компании на сумму 272 000 тыс. рублей под процентную ставку 0,1% годовых со сроком погашения до 09 июня 2017 года.

В течение 2012-2016 гг. Группа выдала займы ООО «Сибцветмет» на сумму 115 326 тыс. рублей под процентную ставку 10%-12% годовых со сроком погашения в 2013-2016 годах. В конце ноября 2017 года указанные займы были списаны. Данное списание было отражено напрямую в капитале как «прочие распределения в пользу акционеров» (см. Примечание 15).

В 2011 году Группа выдала два займа ООО «Группа Сумма» под ключевую ставку ЦБ РФ (31 декабря 2017 года: 7,75%) на сумму 45 000 тыс. рублей и 65 500 тыс. рублей со сроком погашения 31 декабря 2013 года. В 2014 году Группа также выдала два займа ООО «Группа Сумма» под ключевую ставку ЦБ РФ (31 декабря 2017 года: 7,75%) на сумму 55 000 тыс. рублей и 50 000 тыс. рублей со сроком погашения до 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2016 года соответственно. В 2016 году сроки погашения данных займов пролонгированы до 30 июня 2017 года, в 2017 году – до 31 декабря 2018 года. По состоянию на отчетные даты задолженность ООО «Группа Сумма» в размере 215 500 тыс. рублей отражена в составе краткосрочных займов выданных.

В апреле 2016 года Группа выдала заем ООО «Наутилиус», миноритарному акционеру Компании, на сумму 320 000 тыс. рублей под процентную ставку 13,5% годовых со сроком погашения до 31 декабря 2016 года. Срок погашения займа был пролонгирован до 30 апреля 2017 года. В октябре 2017 года заем был погашен в сумме 156 000 тыс. рублей. Оставшаяся непогашенной сумма займа в размере 164 000 тыс. рублей была пролонгирована до 31 декабря 2018 года.

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

14 Депозиты в банках

В августе 2017 года между дочерней компанией Группы ООО «Сахагазсинтез-недра» и банком AS «NORVIK BANKA» (Латвия) было подписано соглашение о передаче денежных средств в доверительное управление банку. В соответствии с данным соглашением был открыт депозитный счет в банке, и сумма вклада в размере 2 730 000 тыс. рублей после удержания комиссий в размере 54 174 тыс. рублей была передана в управление банку. Вклад передается в управление сроком на 12 месяцев с возможностью продления, доходы от управления начисляются по ставке 9% годовых с капитализацией за период 6 месяцев. По состоянию на 31 декабря 2017 года кредитные рейтинги у банка отсутствовали.

15 Акционерный капитал

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 826 919 375 акций (2016 год: 826 919 375 акций) номинальной стоимостью 1 рубль за одну акцию (в 2016 году: 1 рубль за одну акцию). Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. Акционерный капитал на отчетную дату полностью оплачен.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2017 года отражен выкуп собственных акций на основании требования, предъявленного акционером «Рэнтеко Инвестментс Лтд», в количестве 62 023 655 обыкновенных акций по цене 11,04 рублей за одну акцию на общую сумму 684 741 тыс. рублей.

Дивиденды

В 2017 году дивиденды не начислялись, выплачено дивидендов на сумму 2 723 тыс. рублей.

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

Прочие распределения в пользу акционеров

На основании информации, имеющейся в наличии у руководства Группы, существует высокая вероятность того, что заем, выданный связанной стороне ООО «Трансинжиниринг», находящейся под общим контролем с Группой, на сумму 260 000 тыс. рублей, а также проценты, начисленные по данному займу, в сумме 33 046 тыс. рублей не будут возвращены получателем.

Кроме того, в отчетном периоде между Компанией и связанной стороной ООО «Сибирские цветные металлы», находящейся под общим контролем с Группой, было подписано мировое соглашение о прощении займов выданных, а также начисленных по ним процентам, на общую сумму 163 913 тыс. рублей.

Вследствие этого, Руководством Группы было признано обесценение данных займов и начисленных процентов, которое было отражено в составе капитала как прочие распределения в пользу акционеров.

16 Заемные средства

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Долгосрочные кредиты – третьи стороны		
ПАО «Банк ВТБ»	4 924 152	-
ПАО «Сбербанк России»	2 599 691	4 849 585
ПАО «АКБ Связь-Банк»	500 000	-
Акционерный коммерческий банк «Бэнк оф Чайна»	487 239	-
Обязательства по финансовой аренде	6 784	-
Прочие	3 362	-
Итого долгосрочные заемные средства	<u>8 521 228</u>	<u>4 849 585</u>

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

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Краткосрочные кредиты и займы – третьи стороны		
ПАО «Сбербанк России»	2 252 111	1 525 371
АО «Россельхозбанк»	1 000 000	500 000
Акционерный коммерческий банк «Бэнк оф Чайна»	500 000	-
АО «Тройка-Д Банк»	290 000	-
ГУП «Комитет по драгоценным металлам»	-	21 141
АО «Алма Банк»	-	274 500
ООО «Восточно-Сибирская Компания»	-	11 818
Обязательства по финансовой аренде	3 531	-
Краткосрочные займы – связанные стороны		
ООО «Трансинжиниринг»	74 500	-
Проценты к уплате – третьи стороны		
АО «Тройка-Д Банк»	8 451	-
ПАО «Сбербанк России»	6 630	8 410
ПАО «Банк ВТБ»	2 809	-
АО «Алма Банк»	-	5 677
АО «Россельхозбанк»	1 973	1 250
ПАО «АКБ Связь-Банк»	740	-
Прочие	3 324	5 631
Итого краткосрочные заемные средства	4 144 069	2 353 798
Итого заемные средства	12 665 297	7 203 383

Все кредиты и займы выражены в российских рублях.

В октябре 2017 года Группа подписала договор об открытии кредитной линии с АКБ «Бэнк оф Чайна» с лимитом до 500 000 тыс. рублей со сроком погашения до 31 октября 2018 года под ставку 10,25% годовых. Краткосрочная часть задолженности по данному договору на 31.12.2017 составляет 500 000 тыс. рублей.

В октябре 2017 года Группа подписала договор займа с ООО «Трансинжиниринг» на сумму 74 500 тыс. рублей со сроком погашения до 30 июня 2018 года.

В сентябре 2017 года Группа подписала кредитное соглашение с ПАО «Банк ВТБ» на сумму 5 126 350 тыс. рублей со сроком погашения до 25 сентября 2023 года. Кредит был предоставлен для целей рефинансирования задолженности по кредитному договору материнской компании ООО «Инвестор» с ПАО «Сбербанк» на сумму 4 300 000 тыс. рублей, а также для целей рефинансирования существующей задолженности по кредитам Компании. Процентная ставка по данному договору устанавливается в размере ключевой ставки ЦБ РФ, увеличенной на 1,75% годовых, но не менее 8,25% в течение 2017 года, не менее 7,5% и 7% годовых в первом и во втором полугодии 2018 года соответственно, не менее 6,5% годовых с 1 января 2019 года по окончании срока действия кредитного соглашения. По состоянию на 31 декабря 2017 года процентная ставка по договору составляла 9,25% годовых.

16 Заемные средства (продолжение)

В июле 2017 года Группа подписала договор об открытии кредитной линии с ПАО АКБ «Связь-Банк» с лимитом задолженности до 500 000 тыс. рублей и сроком погашения до 25 июля 2020 года. Процентная ставка по данному договору устанавливается в размере ключевой ставки ЦБ РФ и дополнительной ставки в размере от 2,25% годовых до 3,25% годовых в зависимости размера кредитовых оборотов по счетам заемщика, открытым у кредитора. Ставка может быть увеличена на 1 процентный пункт при невыполнении условий соглашения. По состоянию на 31 декабря 2017 года процентная ставка по договору составляла 12% годовых.

В мае 2017 года Группа подписала договор об открытии кредитной линии с АКБ «Бэнк оф Чайна» с лимитом до 500 000 тыс. рублей со сроком погашения до 26 мая 2020 года под ставку 10,5% годовых. Долгосрочная часть задолженности по данному договору на 31.12.2017 составляет 487 239 тыс. рублей.

В ноябре 2016 года Группа подписала договор об открытии кредитной линии с АО «Алма Банк» с лимитом до 290 000 тыс. рублей со сроком погашения до 7 ноября 2017 года под ставку 13,8% годовых. Соглашением от 31 мая 2017 года все права и обязанности по договору были переданы АО «Тройка-Д Банк». В соответствии с дополнительным соглашением к договору от 15 декабря 2017 года срок действия кредитной линии был продлен до 28 февраля 2018 года на тех же условиях.

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

В сентябре 2016 года Группа подписала договор об открытии возобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» с лимитом до 1 000 000 тыс. рублей со сроком погашения до 21 сентября 2019 года под ставку 11,9% годовых. С 10 ноября 2016 года в соответствии с дополнительным соглашением к договору была установлена ставка в размере 11,8% годовых. По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа полностью выбрала свой лимит на сумму 999 875 тыс. рублей. Из этой суммы 249 875 тыс. рублей отражено в краткосрочной части данного кредита, так как по состоянию на 31 декабря 2018 года лимит должен быть понижен до 750 000 тыс. рублей.

В августе 2016 года Группа подписала договор об открытии кредитной линии с АО «Россельхозбанк» с лимитом до 1 000 000 тыс. рублей со сроком погашения до 11 августа 2018 года под ставку 12,2% годовых. Транши в рамках данной кредитной линии предоставляются на срок не более 365 календарных дней. В 2017 году были получены новые транши на сумму 1 000 000 тыс. рублей, и погашены транши в сумме 500 000 тыс. рублей, полученные в рамках данной кредитной линии в 2016 году.

В июне 2016 года Группа подписала договор об открытии возобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» с лимитом до 300 000 тыс. рублей со сроком погашения до 14 июня 2019 года под ставку 12,7% годовых. С 10 ноября 2016 года в соответствии с дополнительным соглашением к договору была установлена ставка в размере 12,5% годовых.

В декабре 2015 года Группа подписала договор об открытии возобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» с лимитом до 800 000 тыс. рублей со сроком погашения до 22 декабря 2018 года под ставку 13,5% годовых. С 1 июня 2016 года дополнительным соглашением к договору была установлена ставка в размере 13% годовых. В апреле 2016 года Группа подписала договор об овердрафтном кредите с ПАО «Сбербанк России» с лимитом до 100 000 тыс. рублей со сроком погашения до 20 апреля 2017 года под ставку 12,5% годовых.

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

16 Заемные средства (продолжение)

В декабре 2015 года Группа подписала договор об открытии возобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» с лимитом до 800 000 тыс. рублей со сроком погашения до 22 декабря 2018 года под ставку 13,5% годовых. С 1 июня 2016 года дополнительным соглашением к договору была установлена ставка в размере 13,0% годовых. В апреле 2016 года Группа подписала договор об овердрафтном кредите с ПАО «Сбербанк России» с лимитом до 100 000 тыс. рублей со сроком погашения до 20 апреля 2017 года под ставку 12,5% годовых. В 2017 году овердрафтный кредит был полностью погашен.

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 10 сентября 2020 года под ставку от 11,5% до 12,5% годовых в зависимости от выполнения условия. Краткосрочная часть данного кредита на 31 декабря 2016 года составила 599 895 тыс. рублей и была погашена в 2017 году. По состоянию на 31 декабря 2017 года оставшаяся сумма кредита составляет 1 649 711 тыс. рублей, из которых 599 895 тыс. рублей отражено в краткосрочной части, возможность выборки лимита закончилась.

В августе 2015 года Группа подписала договор об открытии возобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» с лимитом до 1 500 000 тыс. рублей со сроком погашения до 13 августа 2018 года под ставку 13,1% годовых. Краткосрочная часть данного кредита на 31 декабря 2016 года составляла 900 000 тыс. рублей и была погашена в 2017 году. По состоянию на 31 декабря 2017 года осталась краткосрочная часть в размере 600 тыс. рублей, возможность выборки лимита закончилась.

В качестве обеспечения кредитов в залог предоставлены основные средства в размере 527 205 тыс. рублей (31 декабря 2016 года: 331 236 тыс. рублей), а также 678 570 039 обыкновенных акций Компании номинальной стоимостью 1 рубль за акцию (2016 г.: 683 035 404 акций Компании номинальной стоимостью 1 рубль за акцию).

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.

Финансовая аренда

В 2017 году Группа заключила договоры финансовой аренды транспортных средств с АО «Сбербанк Лизинг» сроком на 3 года с их последующим выкупом в собственность.

Ниже представлена информация об общей стоимости минимальных арендных платежей по финансовой аренде и их приведенной стоимости:

	Срок погашения до одного года	Срок погашения от одного года до пяти лет	Срок погашения свыше пяти лет	Итого
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2017	4 711	7 589	-	12 300
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(1 180)	(805)	-	(1 985)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2017	3 531	6 784	-	10 315

Арендованные активы, балансовая стоимость которых раскрыта в Примечании 7, фактически представляют обеспечение обязательств по финансовой аренде, поскольку в случае невыполнения обязательств арендатором права на арендованный актив переходят к арендодателю.

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

17 Обязательства по пенсионным выплатам

В рамках плана вознаграждений по окончании трудовой деятельности Компания выплачивает своим сотрудникам дополнительные пособия после их выхода на пенсию или увольнения. Сумма выплат является фиксированной и определяется несколькими факторами, включая средний размер заработной платы и трудовой стаж. По состоянию на 31 декабря 2017 года план вознаграждений по окончании трудовой деятельности охватывал 538 сотрудников (на 31 декабря 2016 года – 915 сотрудников).

Оценка пенсионного обязательства в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» была проведена независимым актуарием в феврале 2018 года по состоянию на 1 января и 31 декабря 2017 года. Были собраны персональные данные участников плана и на их основе была проведена оценка на соответствующие даты.

Основные актуарные допущения приведены ниже:

Ставка дисконтирования	7,6% в год
Индекс роста заработной платы	5,4% в год
Ставка роста пособий	4,4% в год
Текучесть кадров	6,7% в год
Уровень смертности	Данные по РС(Я) за 2013 год
Возраст выхода на пенсию	Официальный пенсионный возраст (мужчины – 60 лет, женщины – 55 лет)

Группа провела анализ чувствительности, чтобы показать влияние изменения основных допущений на расчет пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Анализ чувствительности для пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2017 года:

	Пенсионные обязательства на 31 декабря 2017 года	Изменение суммы пенсионных обязательств, %
Базовый сценарий	139 077	-
Номинальная ставка дисконтирования (+1%) в год	125 114	(10,04%)
Номинальный рост заработной платы (+1%) в год	140 523	1,04%
Инвалидность на 10% меньше	140 676	1,15%
Текучесть кадров (-1%) для всех возрастов младше 50 лет	140 459	0,99%
Уровень смертности ниже на 10%	146 671	5,46%

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

	Пенсионные обязательства на 31 декабря 2016 года	Изменение суммы пенсионных обязательств, %
Базовый сценарий	141 909	-
Номинальная ставка дисконтирования (+1%) в год	127 748	(9,98%)
Номинальный рост заработной платы (+0,5%) в год	143 636	1,22%
Инвалидность на 10% меньше	143 754	1,30%
Текучесть кадров ниже на 10% среди работников моложе 50 лет	143 500	1,12%
Уровень смертности ниже на 10%	149 288	5,20%

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

17 Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

Обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг.:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Пенсионные обязательства	139 077	141 909
Минус: краткосрочная часть	(10 400)	(10 531)
	<u>128 677</u>	<u>131 378</u>

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

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2017 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2016 года</u>
Обязательства на начало года	141 909	132 775
Расходы на выплату процентов	12 062	12 879
Стоимость текущих услуг	7 557	9 096
Выплаты участникам плана	(12 080)	(4 632)
Прекращение обязательства в связи с переводом персонала	(14 424)	-
Актuarные убытки в составе прочего совокупного дохода	4 053	(8 209)
Обязательства на конец года	139 077	141 909

Взносы в пенсионный план, ожидаемые в следующем годовом отчетном периоде, составят 10 400 тыс. рублей. Средневзвешенная дюрация всех пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2017 года составляет 9,3 лет.

18 Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов

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

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Балансовая стоимость на начало периода	240 384	106 734
Изменения в оценках, скорректированные против соответствующей величины основных средств	(29 863)	130 359
Эффект выбытия дочерней компании	(4 018)	-
Амортизация дисконта	6 289	3 291
Балансовая стоимость на конец периода	212 792	240 384

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 – 7,67%, на 31 декабря 2016 года – 8,56%):

	<u>Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов на 31 декабря 2017 года</u>	<u>Изменение резерва на покрытие обязательств по выбытию активов, %</u>
Увеличение ставки на 1%	159 766	-25%
Уменьшение ставки на 1%	285 775	34%

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

19 Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	534 201	62 807
Прочая кредиторская задолженность	34 570	18 810
	<u>568 771</u>	<u>81 617</u>

20 Задолженность по прочим налогам

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Налог на добавленную стоимость	229 431	409 840
Налог на добычу полезных ископаемых	55 333	32 174
Акцизы	28 993	34 507
Налог на имущество	5 639	30 679
Прочие налоги	35 159	29 271
	<u>354 555</u>	<u>536 471</u>

21 Прочие краткосрочные обязательства

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Резерв по неиспользованным отпускам	87 819	96 064
Задолженность по заработной плате	43 568	36 920
Дивиденды к уплате	24 462	27 215
Краткосрочная часть пенсионного обязательства	10 400	10 532
	<u>166 249</u>	<u>170 731</u>

22 Выручка

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Реализация – газ	2 914 248	2 803 448
Реализация – нефтепродукты	1 496 877	1 398 384
Реализация – газовый конденсат и тяжелое дизельное топливо	1 119 805	1 027 725
Реализация – пропан-бутан автомобильный	477 837	255 577
Реализация – нефть	166 301	337 608
Реализация – прочее	82 579	57 197
	<u>6 257 647</u>	<u>5 879 939</u>

23 Себестоимость продаж

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Сырье и ТМЦ, товары для перепродажи	674 570	705 965
Вознаграждение работникам	615 495	614 667
Износ и амортизация	292 099	315 493
Налог на добычу полезных ископаемых	213 317	221 851
Налог на имущество и прочие налоги	113 111	111 442
Расходы на ремонт и эксплуатацию	103 746	66 694
Коммунальные расходы	44 712	44 513
Транспортно-заготовительные расходы	32 505	9 068
Расходы на аренду	7 225	11 824
Прочие производственные расходы	54 841	90 169
	<u>2 151 621</u>	<u>2 191 686</u>

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

24 Коммерческие расходы

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Транспортные расходы	435 739	234 832
Вознаграждение работникам	150 384	144 531
Рекламные и маркетинговые расходы	42 096	22 686
Амортизация	40 798	44 244
Расходы по аренде (розничные продажи)	19 507	3 222
Расходные материалы	10 681	11 907
Расходы на ремонт и эксплуатацию	5 835	16 823
Услуги хранения нефтепродуктов	-	27 426
Налоги	1 680	6 184
Прочие коммерческие расходы	17 287	3 074
	<u>724 007</u>	<u>514 929</u>

25 Общехозяйственные и административные расходы

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Вознаграждение работникам	443 508	470 989
Консультационные и профессиональные услуги	280 326	158 723
Расходы на услуги службы безопасности	36 874	36 935
Амортизация	18 923	28 640
Материальные затраты	11 539	8 685
Аудиторские и юридические услуги	8 936	12 666
Расходы на рекламу и маркетинг	8 934	-
Расходы на ремонт и эксплуатацию	8 480	12 579
Транспортные услуги	8 700	3 832
Расходы на банковское обслуживание	3 258	6 060
Телекоммуникационные услуги	6 344	5 882
Аренда	4 500	-
Налоги	1 233	1 004
Прочие общехозяйственные и административные расходы	62 936	31 466
	<u>904 491</u>	<u>777 461</u>

26 Затраты на выплаты персоналу

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Вознаграждение работникам	990 773	1 054 028
Страховые взносы	261 798	176 159
	<u>1 252 571</u>	<u>1 230 187</u>

27 Прочие операционные доходы/(расходы), нетто

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Прибыль от выбытия дочерней компании (Прим. 32)	1 738 309	-
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности, авансов по строительству / приобретению объектов основных средств, разведочных и оценочных активов	22 280	37 501
Доход от операционной аренды	20 250	68 379
Списание кредиторской задолженности	16 715	14 000
Прибыль/(убыток) от выбытия объектов незавершенного строительства и основных средств	(484 411)	34 275
Прибыль/(убыток) от выбытия материалов	(99 119)	10 057
Расходы на консервацию основных средств	(50 829)	-
Благотворительность и расходы на содержание объектов социальной инфраструктуры	(4 090)	(11 840)
Начисление резерва под устаревание запасов, нетто	(2 628)	(13 699)
Прочие доходы/(расходы), нетто	(14 746)	29 000
	<u>1 141 731</u>	<u>167 673</u>

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

28 Финансовые доходы и расходы

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Процентные доходы – связанные стороны	245 766	97 868
Процентные доходы – третьи стороны	154 941	16 405
Прочие доходы	830	525
Итого финансовые доходы	<u>401 537</u>	<u>114 798</u>
Процентные расходы – третьи стороны	(1 015 793)	(740 693)
Капитализированные проценты	383 988	317 448
Банковские комиссии	(62 350)	(14 668)
Амортизация дисконта резерва на покрытие обязательств по выбытию активов	(6 289)	(3 291)
Прочие расходы	(16 392)	(5 127)
Итого финансовые расходы	<u>(716 836)</u>	<u>(446 331)</u>
Итого финансовые доходы/(расходы), нетто	<u>(315 299)</u>	<u>(331 533)</u>

29 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>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Текущий налог	407 930	324 020
Отложенный налог	245 671	109 927
Расходы по налогу на прибыль за год	<u>653 601</u>	<u>433 947</u>

(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 2017 и 2016 гг., составляет 20%. Прибыль до налогообложения для целей консолидированной финансовой отчетности соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Прибыль до налогообложения	<u>3 311 584</u>	<u>2 232 003</u>
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	662 317	446 401
Налоговый эффект объектов, не подлежащих налогообложению или не оцениваемых для целей налогообложения	(24 361)	6 188
Прочее	15 645	(18 642)
Налог на прибыль, признанный в составе прибылей и убытков	<u>653 601</u>	<u>433 947</u>
Отложенный налог, признанный в прочем совокупном убытке/(доходе)	(811)	1 642
Налог на прибыль, всего	<u>652 790</u>	<u>435 589</u>

(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% (2016 год: 20%).

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

29 Налог на прибыль (продолжение)

	На 1 января 2017 года	Отражено в совокупном доходе за 2017 год	Выбытие в составе дочерней компании	На 31 декабря 2017 года
Основные средства	865 947	149 020	(122 199)	892 768
Долгосрочные инвестиции и прочие финансовые активы	990	(950)	-	40
Дебиторская задолженность	(23 536)	41 594	-	18 058
Кредиторская задолженность	(70 621)	40 809	-	(29 812)
Запасы	(11 036)	15 183	-	4 147
Прочие	(15)	15	-	-
Обязательство по отложенному налогу, нетто	761 729	245 671	(122 199)	885 201
Отложенный налог, признанный в составе прибылей и убытков		246 482		
Отложенный налог, признанный в прочем совокупном доходе		(811)		
	На 1 января 2016 года	Отражено в совокупном доходе за 2016 год		На 31 декабря 2016 года
Основные средства	695 924	170 023		865 947
Долгосрочные инвестиции и прочие финансовые активы	(5 077)	6 067		990
Дебиторская задолженность	13 333	(36 869)		(23 536)
Кредиторская задолженность	(39 118)	(31 503)		(70 621)
Запасы	(14 887)	3 851		(11 036)
Прочие	(15)	-		(15)
Обязательство по отложенному налогу, нетто	650 160	111 569		761 729
Отложенный налог, признанный в составе прибылей и убытков			109 927	
Отложенный налог, признанный в прочем совокупном доходе			1 642	

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

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

30 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 2017 году, составила 161 467 тыс. рублей (в 2016 г.: 166 115 тыс. рублей). Вся сумма представляет собой краткосрочные выплаты сотрудникам.

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

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Процентные доходы	173 195	29 754
Итого доходы	173 195	29 754
	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Дебиторская задолженность	181 266	29 835
Займы выданные (Примечания 9 и 13)	6 282 500	588 100

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

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Процентные доходы	271 057	68 114
Прочие доходы	85 925	-
Итого доходы	356 982	68 114
Расходы по услугам	333 630	143 701
Прочие расходы	436	5 247
Итого расходы	334 066	148 948
	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Займы выданные	412 432	669 327
Дебиторская задолженность	406 077	188 977
Займы полученные	(77 737)	(3 237)
Кредиторская задолженность	(65 674)	(2 090)

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания предоставила независимую гарантию Банку ВТБ (ПАО), а также поручительство ОАО «Федеральный центр проектного финансирования» по обязательствам своих связанных сторон на сумму 34 383 887 тыс. рублей и 300 000 тыс. рублей соответственно (Примечание 31).

По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания предоставила ПАО «Сбербанк России» поручительство за свою материнскую компанию на сумму 4 852 038 тыс. рублей в отношении выполнения ее обязательств по кредитному договору и по договору о предоставлении банковской гарантии. По состоянию на 31 декабря 2017 года обязательство материнской компании по кредитному договору было погашено в полном объеме (Примечание 31).

31 Условные и договорные обязательства и прочие риски

Судебные разбирательства

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

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

В российское законодательство о трансфертном ценообразовании были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Начиная с 1 января 2014 г. завершилось действие некоторых переходных положений Налогового кодекса РФ о контролируемых сделках. С 2014 года в периметр контроля налоговых органов входит более широкий перечень сделок, в том числе с взаимозависимыми лицами. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство Группы полагает, что применяемые Группой цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию. На данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Группы.

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

Помимо указанных выше вопросов руководство полагает, что Группа имеет прочие возможные обязательства, связанные с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается «больше, чем незначительная», в сумме 395 332 тыс. рублей (2016 г.: нет). Данные риски, в основном, относятся к списанию стоимости объектов незавершенного строительства, а также отражению расходов по агентским вознаграждениям. Эти риски являются оценками, возникающими в результате неопределенности в интерпретации применимого законодательства и соответствующих требований к документации. Руководство намерено решительно защищать позиции и интерпретации Группы, использовавшиеся при определении налогов, отраженных в данной консолидированной финансовой отчетности, если они будут оспорены налоговыми органами.

31 Условные и договорные обязательства и прочие риски (продолжение)

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 2017 г. Группа имела обязательства капитального характера по приобретению основных средств на общую сумму 8 202 тыс. рублей (2016 год: 90 633 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 2017 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>39 800</u>	<u>58 038</u>	<u>38 141</u>	<u>135 979</u>

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

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

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

31 Условные и договорные обязательства и прочие риски (продолжение)

Предоставленные поручительства

Предоставленные поручительства представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. В ноябре 2017 года Компания в числе ряда других связанных с ней сторон предоставила независимую гарантию Банку ВТБ (ПАО) в связи с кредитным договором, заключенным между независимой стороной ПАО «Владивостокский морской торговый порт» (ПАО «ВМТП») в качестве заемщика и Банком ВТБ (ПАО) в качестве кредитного агента и кредитора. Лимит гарантии составляет 460 млн. долларов США и 32 млрд. рублей со сроком действия до 31 декабря 2026 года. По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность ПАО «ВМТП» по указанному выше кредиту составила 34 383 887 тыс. рублей. Согласно кредитному договору, в 2018 году выплат по основному долгу не предусмотрено, в 2019 году подлежит погашению задолженность в размере 3 438 389 тыс. рублей, в том числе в первом полугодии 2019 года – 1 719 194 тыс. рублей.

В декабре 2017 года Компания предоставила поручительство на сумму 300 млн. рублей в исполнение связанной стороной АО «Открытый Порт Находка» своих обязательств перед ОАО «Федеральный центр проектного финансирования» по договору на оказание услуг со сроком действия до 25 декабря 2024 года.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа выдала поручительство ПАО «Сбербанк России» за свою материнскую компанию ООО «Инвестор» со сроком действия до 2022 года в качестве обеспечения по кредитной линии, открытой банком для ООО «Инвестор» на финансирование инвестиционного проекта, на сумму 4 852 038 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2017 года обязательство материнской компании по кредитному договору было погашено в полном объеме.

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 2017 и 2016 годах Группой не было признано никаких обязательств в консолидированной финансовой отчетности в связи с данным поручительством, поскольку руководство уверено, что возникновение у Группы в будущем убытков, связанных с настоящими поручительствами, не является вероятным.

Активы в залоге и активы с ограничением по использованию

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года следующие основные средства Группы были заложены в качестве обеспечения по полученным кредитам:

	Прим.	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
		Остаточная стоимость заложенных активов	Соответствующее обязательство	Остаточная стоимость заложенных активов	Соответствующее обязательство
Основные средства	7, 16	527 205	3 736 825	331 236	3 749 606

Акции в залоге

По состоянию на 31 декабря 2017 г. 678 570 039 обыкновенных акций Компании номинальной стоимостью 1 рубль за акцию (2016 г.: 683 035 404 акций Компании номинальной стоимостью 1 рубль за акцию) были предоставлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по кредитам, полученным Группой. см. Примечания 16, 31.

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

32 Выбытие дочерней компании

В июле 2017 года Компания продала 100% долю в уставном капитале дочерней компании ООО «Мирныйнефтегаз» третьей стороне. Ниже представлена информация о выбывших активах и обязательствах, а также об общей сумме полученного возмещения:

	17 июля 2017 года
Денежные средства и эквиваленты	3
Товарно-материальные запасы	12 276
Основные средства	826 993
Разведочные и оценочные активы	507 509
Задолженность по прочим налогам	(6 398)
Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов	(4 018)
Отложенные налоговые обязательства	(122 199)
Прочее	(4 089)
Балансовая стоимость выбывших чистых активов	1 210 077

	17 июля 2017 года
Общая сумма, полученная за проданные активы	3 332 437
За вычетом денежных средств и эквивалентов денежных средств выбывшей дочерней компании	(3)
Поступление денежных средств от продажи	3 332 434

Группа отразила прибыль от продажи дочерней компании в сумме 1 738 309 тыс. рублей в составе прочих доходов.

	Прибыль от выбытия дочерней компании
Возмещение, полученное за продажу дочерней компании	3 332 437
Балансовая стоимость проданных чистых активов	(1 210 077)
Расходы, связанные со сделкой	(384 051)
Прибыль от выбытия дочерней компании	1 738 309

33 События после окончания отчетного периода

9 января 2018 года Компания учредила 100% дочернюю компанию ООО «ЯТЭК-Инвест».

В январе 2018 года в обеспечение кредитного договора, заключенного в 2017 году с АКБ «Бэнк оф Чайна», зарегистрированы договоры об ипотеке и залоге движимого имущества с общей залоговой стоимостью 267 047 тыс. рублей.

В феврале 2018 года Советом Директоров было принято решение о заключении договора залога 60% доли в уставном капитале дочерней компании ООО «Межозерное» в обеспечение исполнения обязательств Компании перед ПАО «Банк ВТБ», а также договора поручительства между ПАО «Банк ВТБ» и ООО «Межозерное» по обеспечению исполнения обязательств Компании по кредитному соглашению с Банком.

В марте 2018 года Компания заключила договор об открытии кредитной линии с АО «Тройка-Д Банк» с лимитом выдачи в размере 290 000 тыс. рублей и сроком действия до 5 марта 2019 года.