

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

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

**31 декабря 2023 г.**

## СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА .....	3-6
--	-----

### КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г. ....	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. ....	8
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. ....	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. ....	10

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Общие сведения о Группе и ее основной деятельности .....	11
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность .....	12
3	Существенная информация об учетной политике .....	12
4	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения при применении учетной политики .....	26
5	Управление финансовыми рисками .....	27
6	Сегментная информация .....	31
7	Основные средства .....	32
8	Активы в форме права пользования и обязательства по аренде .....	33
9	Разведочные и оценочные активы .....	33
10	Активы выбывающих групп, классифицируемые как предназначенные для продажи .....	34
11	Запасы .....	35
12	Предоплата по прочим налогам .....	35
13	Предоплаты, выданные поставщикам .....	36
14	Займы выданные .....	36
15	Денежные средства и их эквиваленты .....	36
16	Уставный капитал .....	37
17	Кредиты и займы .....	37
18	Оценочное обязательство по выбытию активов .....	38
19	Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	38
20	Кредиторская задолженность по прочим налогам .....	38
21	Прочие обязательства .....	38
22	Выручка .....	39
23	Себестоимость продаж .....	39
24	Коммерческие расходы .....	39
25	Общехозяйственные и административные расходы .....	39
26	Расходы на вознаграждение работникам .....	40
27	Прочие операционные доходы, нетто .....	40
28	Финансовые доходы и расходы .....	40
29	Налог на прибыль .....	40
30	Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами .....	42
31	Условные и договорные обязательства .....	42
32	Выбытие дочерних компаний .....	44
33	События после окончания отчетного периода .....	45

## Аудиторское заключение независимого аудитора

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

### Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Якутская топливно-энергетическая компания» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

### Основание для выражения мнения

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

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

### Независимость

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

### Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p><b>Признание выручки</b></p> <p><i>Соответствующая информация раскрыта в Примечаниях 3.23 и 22 к консолидированной финансовой отчетности</i></p> <p>В текущем году мы по-прежнему уделяли особое внимание признанию выручки по следующим причинам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• постоянное внимание пользователей к данной строке консолидированной финансовой отчетности в качестве показателя результатов деятельности Группы,</li> <li>• большие объемы операций и значительность суммы в стоимостном выражении,</li> <li>• разнообразии потоков поступления выручки,</li> <li>• связанные риски существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки.</li> </ul> <p>У Группы имеется несколько потоков поступления выручки, в основном от реализации природного газа, газового конденсата и нефтепродуктов, а также транспортировки газового конденсата и пропан-бутана. Газовый конденсат либо реализуется нескольким покупателям, либо перерабатывается.</p> <p>По-прежнему большие объемы операций, возможность корректировок показателей вне учетных систем, различные системы коммерческого учета и интерфейсы между ними и данными бухгалтерского учета создают возможности для преднамеренных манипуляций или ошибок.</p>	<p>Мы оценили риск недобросовестных действий или ошибок по каждому индивидуальному источнику поступления выручки и определили стратегию аудита, основываясь на ожидаемой уверенности в отношении системы внутренних контролей Группы.</p> <p>Цена на газ устанавливается ФАС России, в рамках аудита мы проверили соответствие цен установленным тарифам. По газовому конденсату, транспортировке газового конденсата и пропан-бутана цена определяется спецификациями к договору, по которым мы провели детальное тестирование на выборочной основе.</p> <p>Мы также выполнили детальное тестирование выборки операций, приводящих к признанию выручки, путем сверки с первичными документами.</p> <p>Мы направили на выборочной основе письма-подтверждения покупателям для подтверждения суммы признанной выручки, отдельных операций и остатков дебиторской задолженности.</p> <p>Мы проверили на выборочной основе наличие у Группы прав на выручку и порядок признания выручки в соответствии с условиями выполнения обязанностей к исполнению по договорам реализации природного газа, газового конденсата и нефтепродуктов, а также транспортировки газового конденсата и пропан-бутана и учетной политикой Группы в области признания выручки.</p> <p>Мы оценили последовательность применения Группой стандарта МСФО (IFRS) 15 и достаточность соответствующих раскрытий в консолидированной финансовой отчетности.</p>

## Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет и Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после этой даты.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом и Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

### **Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности**

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

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

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

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- планируем и проводим аудит группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений группы, в качестве основы для формирования мнения о финансовой отчетности группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

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

27 апреля 2024 года  
Москва, Российская Федерация

Муравлев Юрий Юрьевич, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105873)

**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г.**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	7	16 266	15 185
Активы в форме права пользования	8	79	143
Разведочные и оценочные активы	9	9 720	9 053
Предоплаты по строительству и приобретению основных средств		58	45
Нематериальные активы		37	46
Отложенные налоговые активы	29	32	42
Прочие внеоборотные активы		-	20
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>26 192</b>	<b>24 534</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	11	559	577
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	903	1 362
Предоплата по текущему налогу на прибыль		42	5
Предоплата по прочим налогам	12	78	103
Предоплаты, выданные поставщикам	13	95	70
Займы выданные	14	-	75
Денежные средства и их эквиваленты	15	2 969	1 946
Активы выбывающих групп, классифицируемые как предназначенные для продажи	10	-	523
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>4 646</b>	<b>4 661</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>30 838</b>	<b>29 195</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	16	827	827
Прочие резервы		(2)	(2)
Нераспределенная прибыль		15 538	13 303
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>		<b>16 363</b>	<b>14 128</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	17	8 000	4 000
Отложенные налоговые обязательства	29	2 177	1 661
Обязательства по аренде	8	-	37
Оценочное обязательство по выбытию активов	18	704	718
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>10 881</b>	<b>6 416</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	17	2 283	5 627
Обязательства по аренде	8	37	85
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	346	2 034
Предоплаты, полученные от покупателей		84	143
Обязательства по текущему налогу на прибыль		-	24
Кредиторская задолженность по прочим налогам	20	580	398
Прочие обязательства	21	264	327
Обязательства, непосредственно связанные с выбывающими группами, классифицируемыми как предназначенные для продажи	10	-	13
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>3 594</b>	<b>8 651</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>14 475</b>	<b>15 067</b>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>30 838</b>	<b>29 195</b>

  
А.В. Коробов  
Генеральный директор  
27 апреля 2024 г.



**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	22	8 247	7 580
Себестоимость продаж	23	(3 586)	(3 033)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>4 661</b>	<b>4 547</b>
Коммерческие расходы	24	(567)	(675)
Общие и административные расходы	25	(1 118)	(1 068)
Прочие операционные доходы, нетто	27	485	185
<b>Операционная прибыль</b>		<b>3 461</b>	<b>2 989</b>
Финансовые доходы	28	224	381
Финансовые расходы	28	(921)	(1 130)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>2 764</b>	<b>2 240</b>
Налог на прибыль	29	(529)	(407)
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД</b>		<b>2 235</b>	<b>1 833</b>
Прочий совокупный доход		-	-
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>		<b>2 235</b>	<b>1 833</b>
<b>Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли, причитающейся акционерам Компании, базовая и разводненная (в российских рублях)</b>		<b>2,70</b>	<b>2,22</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года – базовое и разводненное (тыс. штук)		826 919	826 919



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

**Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале**

**за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	<u>Уставный капитал</u>	<u>Прочие резервы</u>	<u>Нераспределенная прибыль</u>	<u>Итого собственный капитал</u>
Остаток на 1 января 2022 года	<u>827</u>	<u>(2)</u>	<u>11 470</u>	<u>12 295</u>
Итого совокупный доход за год	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1 833</u>	<u>1 833</u>
Остаток на 31 декабря 2022 года	<u>827</u>	<u>(2)</u>	<u>13 303</u>	<u>14 128</u>
Итого совокупный доход за год	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2 235</u>	<u>2 235</u>
Остаток на 31 декабря 2023 года	<u>827</u>	<u>(2)</u>	<u>15 538</u>	<u>16 363</u>

**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Консолидированный отчет о движении денежных средств**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2023 год	2022 год
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		2 764	2 240
Корректировки:			
Амортизация	23,24,2		
	5	581	562
Чистые финансовые расходы	28	697	749
Прибыль от выбытия дочерних компаний	27	(1 093)	(332)
Расходы от выбытия и списания основных средств	27	244	-
Начисление резерва под кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности, займов выданных	27	146	38
Начисление резерва под обесценение основных средств	27	107	-
Начисление / (восстановление) резерва под обесценение запасов	27	102	(8)
Прочие неденежные чистые операционные доходы		(10)	(16)
<b>Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>3 538</b>	<b>3 233</b>
Уменьшение дебиторской задолженности		361	230
(Увеличение) / уменьшение запасов		(84)	107
Уменьшение кредиторской задолженности		220	474
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>		<b>4 035</b>	<b>4 044</b>
Налог на прибыль уплаченный		(73)	(84)
Проценты уплаченные		(731)	(995)
Проценты полученные		221	381
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности</b>		<b>3 452</b>	<b>3 346</b>
<b>Денежные средства от инвестиционной деятельности</b>			
Платежи за приобретение основных средств		(1 286)	(1 367)
Платежи за приобретение нематериальных активов		(14)	(22)
Платежи за инвестиции в разведочные и оценочные активы		(1 573)	(4 986)
Капитализированные проценты уплаченные	7,28	(93)	(97)
Поступления от продажи основных средств		31	5
Предоставление займов		(665)	-
Погашение предоставленных займов		665	1 104
Погашение депозитов		-	120
Поступление от выбытия дочерней компании, за вычетом выбывших в ее составе денежных средств	32	-	564
Поступление предоплаты по договорам купли-продажи дочерних компаний	10	-	1 500
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(2 935)</b>	<b>(3 179)</b>
<b>Денежные средства от финансовой деятельности</b>			
Получение кредитов и займов		-	885
Погашение кредитов и займов	17	(462)	(2 381)
Погашение облигаций	17	(5 000)	-
Поступление от выпуска облигаций	17	6 000	-
Погашение обязательств по аренде		(84)	(98)
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных от/ (использованных в) финансовой деятельности</b>		<b>454</b>	<b>(1 594)</b>
<b>Чистое увеличение / (уменьшение) суммы денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>971</b>	<b>(1 427)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года*</b>		<b>1 998</b>	<b>3 425</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года*</b>		<b>2 969</b>	<b>1 998</b>

\* включая денежные средства и их эквиваленты в составе активов выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи

**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2023 г.**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**1 Общие сведения о Группе и ее основной деятельности**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, для Публичного акционерного общества «Якутская топливно-энергетическая компания (ПАО «ЯТЭК», далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»).

Компания и все ее дочерние общества зарегистрированы и ведут свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является акционерным обществом и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации. Акции Компании обращаются на Московской бирже. Зарегистрированный офис Компании располагается по адресу: Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), Виллойский улус, п. Кысыл-Сыр, ул. Ленина, д. 4.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года конечным контролирующим владельцем Группы является А.А. Авдолян.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года основными непосредственными акционерами Компании являлись ООО «А-ТЭК» (доля владения 45%), ООО «А-Проперти» (доля владения 20,1593%), ООО «ТрастЮнион Эссет Менеджмент» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным комбинированным фондом «Актив Инвест» (доля владения 25%).

**Основная деятельность**

Основная деятельность Группы включает добычу и переработку природного газа и газового конденсата на территории Республики Саха (Якутия). В настоящий момент добыча производится на Средневиллойском и Мастахском газоконденсатных месторождениях, расположенных на расстоянии приблизительно 500 км от столицы Республики Саха (Якутия) г. Якутска. Кроме того, Группа имеет лицензии на геологоразведку и добычу на Толонском месторождении, Северном, Южном, Майском, Соболахском, Баппагай и Тинггары лицензионных участках и геологоразведку на Тымтайдахском месторождении, расположенных в Республике Саха (Якутия). До 31 августа 2022 года Группа также осуществляла розничную торговлю продуктами переработки через собственные и арендованные газозаправочные станции.

Объемы реализации природного газа Группы подвержены сезонным колебаниям, что связано в основном с погодными условиями на территории республики Саха (Якутия), и достигают максимального уровня в зимние месяцы и минимального уровня в летние месяцы. Прочие виды деятельности Группы существенному влиянию сезонных колебаний не подвержены.

Дочерние компании Группы указаны ниже:

Наименование	Основная деятельность	Доля владения (%)	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ООО «ВСК»	Геологоразведка и добыча полезных ископаемых	100%	100%
ООО «ЯТЭК-Инвест»	Строительство жилых и нежилых зданий	100%	100%
ООО «ЯТЭК-Логистика»	Деятельность автомобильного грузового транспорта	100%	100%
ООО «ЯТЭК-Моторное топливо»	Розничная торговля моторным топливом	100%	100%
ООО «Майгеопром»	Геологоразведка и добыча полезных ископаемых	100%	-
ООО «ЯГПК»	Производство органических химических веществ	-	100%
ООО «Межозерное»	Геологоразведка и добыча полезных ископаемых	-	100%

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

В апреле 2023 года Компания продала 100% долю в уставном капитале ООО «Межозерное» связанной стороне (Примечание 32).

В сентябре 2023 года Компания продала 100% долю в уставном капитале ООО «Якутский газоперерабатывающий комплекс» связанной стороне (Примечание 32).

В апреле 2023 года Компания зарегистрировала новую дочернюю компанию ООО «Майгеопром».

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

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

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной платежной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 года. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, а 18 декабря 2023 года – с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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

## **3 Существенная информация об учетной политике**

### **3.1. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности**

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

### **3.2. Функциональная валюта и валюта консолидированной финансовой отчетности**

Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних организаций и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

### **3.3. Консолидированная финансовая отчетность**

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

### **3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

**Активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи (или выбывающие группы).** Активы и выбывающие группы (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как «активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая утрату контроля над дочерней организацией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации; (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

### **3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)**

Активы или выбывающие группы, классифицированные в консолидированном отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных консолидированного отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

#### **3.4. Финансовые инструменты – основные подходы к оценке**

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

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

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

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

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

### **3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)**

*Метод эффективной ставки процента* – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

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

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

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

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

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

### **3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)**

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

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

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

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

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



### **3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)**

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

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

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

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

#### **3.5. Основные средства**

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

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

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

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости, убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытка за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

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

#### **Незавершенное капитальное строительство**

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

### 3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

#### *Амортизация*

В отношении земельных участков амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств (кроме нефтегазовых активов) рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	<u>Срок полезного использования (кол-во лет)</u>
Здания и сооружения	3-66
Машины и оборудование	2-60
Транспортные средства и прочие активы	<u>1-41</u>

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

#### *Нефтегазовые активы*

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 сроки действия текущих лицензий, так как, по мнению руководства, по истечении срока действия этих лицензий они будут продлены на весь остающийся срок полезного использования месторождения.

#### **3.6. Активы в форме права пользования**

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

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

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

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

### **3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)**

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

	<u>Срок полезного использования (кол-во лет)</u>
Здания и сооружения	3
Машины и оборудование	10
Транспортные средства	3-7

#### **3.7. Разведочные и оценочные активы**

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

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

#### **3.8. Оценочное обязательство по выбытию активов**

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

#### **3.9. Запасы**

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, расходы на вознаграждения производственных работников и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

#### **3.10. Денежные средства и их эквиваленты**

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

### **3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)**

#### **3.11. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

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

#### **3.12. Предоплата**

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

#### **3.13. Кредиты и займы**

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

#### **3.14. Капитализация затрат по кредитам и займам**

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

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

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

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по кредитам и 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 актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным кредитам и займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

#### **3.15. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

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

### **3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)**

#### **3.16. Оценочные обязательства**

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

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

#### **3.17. Финансовые гарантии**

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

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

#### **3.18. Обязательства по аренде**

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

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

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

### **3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)**

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

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

#### **3.19. Налог на прибыль**

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

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

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

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

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

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

### **3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)**

#### **3.20. Неопределенные налоговые позиции**

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

#### **3.21. Капитал**

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

#### **3.22. Дивиденды**

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

#### **3.23. Признание выручки**

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

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

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

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

### **3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)**

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

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

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

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

#### **3.24. Прибыль на акцию**

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

#### **3.25. Вознаграждения работникам**

Начисление заработной платы, взносов в Социальный фонд России (до 1 января 2023 года – в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования), оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работникам Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх взносов в Социальный фонд Российской Федерации по установленной ставке.

#### **3.26. Сегментная отчетность**

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

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

Перечисленные ниже поправки к стандартам стали обязательными с 1 января 2023 года, но не оказали существенного влияния на Группу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. Поправками к МСФО (IFRS) 17, как указывается ниже).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).



### **3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)**

- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12 (выпущены 23 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО для малых и средних организаций (выпущены 29 сентября 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).
- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты).

Ожидается, что данные новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

##### **4.1. Принцип непрерывности деятельности**

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

##### **4.2. Обесценение основных средств**

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство компаний Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе и прочем совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

По результатам проведенного руководством Группы анализа, в 2023 году был создан резерв в размере 107 млн рублей под обесценение отдельных объектов незавершенного капитального строительства, в отношении которых отсутствуют планы их использования в производственной деятельности Группы.

##### **4.3. Амортизация нефтегазовых активов**

Амортизация нефтегазовых активов Группы, включенных в состав основных средств, рассчитывается по методу расчета амортизации на единицу произведенной продукции, учитывая доказанные разработанные запасы на начало периода. Для этой цели величина нефтегазовых запасов Группы по основным месторождениям определяется исходя из оценки углеводородных запасов, рассчитанной в соответствии с международными стандартами оценки запасов, установленными международными организациями инженеров-нефтяников, в том объеме, в котором они будут извлечены до истечения срока разработки запасов месторождения. При определении полезного срока использования запасов месторождения допущения, которые использовались на дату оценки, могут меняться с течением времени при наличии новой информации.

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

По мнению руководства Группы, основанном на предыдущем опыте успешного продления лицензий, по истечении сроков действия лицензий на добычу газа и газового конденсата на Мастахском месторождении (срок действия лицензии истекает 31 декабря 2035 года) и Средневилюйском месторождении (срок действия лицензии истекает 31 декабря 2040 года) они будут возобновлены. Срок действия лицензии на добычу газа и газового конденсата на Мастахском месторождении ранее был возобновлен в 2005 году. Срок действия лицензии на добычу газа и газового конденсата на Средневилюйском месторождении был продлен до 31 декабря 2040 года при проведении актуализации лицензии в сентябре 2016 года. Если бы амортизация нефтегазовых активов за 2023 год рассчитывалась с учетом текущего срока действия лицензий, ее общая сумма составила бы 140 млн рублей (за 2022 год – 161 млн рублей).

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

##### **4.5. Условные факты хозяйственной деятельности**

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

##### **4.6. Налог на прибыль**

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

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

##### **4.7. Обязательства по выбытию активов**

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

#### **5 Управление финансовыми рисками**

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

##### **Финансовые инструменты Группы**

	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
<i>Финансовые активы:</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	2 969	1 946
Торговая и прочая дебиторская задолженность	903	1 362
Займы выданные	-	75
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>3 872</b>	<b>3 383</b>
<i>Финансовые обязательства:</i>		
Кредиты и займы	10 283	9 627
Торговая и прочая кредиторская задолженность	346	2 034
Резерв по выданному поручительству (прим. 21,31)	-	119
Обязательства по аренде	37	122
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>10 666</b>	<b>11 902</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их справедливой стоимости.

## **5 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

### **Факторы финансового риска**

#### *Кредитный риск*

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

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

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

Остатки по расчетам с пятью крупнейшими контрагентами Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года составили 821 млн рублей (на 31 декабря 2022 года: 1 151 млн рублей).

#### *Оценка ожидаемых кредитных убытков*

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

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

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

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

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

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

**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2023 г.**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**5 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

Анализ дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря 2023 года по срокам приведен ниже:

	Уровень убытков	Торговая и прочая дебиторская задолженность до обесценения	Обесце- ненная	Уровень убытков	Дебиторская задолженность по процентам и неустойкам до обесценения	Обесце- ненная
Непросроченная	0%	807	(2)	0%	-	-
Просроченная на срок до 90 дней	2%	47	(1)	0%	-	-
Просроченная на срок от 91 до 180 дней	4%	27	(1)	0%	-	-
Просроченная на срок свыше 180 дней до 1 года	75%	102	(76)	100%	41	(41)
<b>Итого</b>		<b>983</b>	<b>(80)</b>		<b>41</b>	<b>(41)</b>

Анализ дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря 2022 года по срокам приведен ниже:

	Уровень убытков	Торговая и прочая дебиторская задолженность до обесценения	Обесце- ненная	Уровень убытков	Дебиторская задолженность по процентам и неустойкам до обесценения	Обесце- ненная
Непросроченная	0%	1 070	-	0%	20	-
Просроченная на срок до 90 дней	0%	4	-	0%	-	-
Просроченная на срок от 91 до 180 дней	0%	16	-	0%	-	-
Просроченная на срок свыше 180 дней до 1 года	25%	335	(83)	0%	-	-
<b>Итого</b>		<b>1 425</b>	<b>(83)</b>		<b>20</b>	<b>-</b>

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

	2023 год	2022 год
<b>Резерв под кредитные убытки на 1 января</b>	<b>(83)</b>	<b>(61)</b>
Использование резерва	33	17
Дополнительный резерв (Прим. 27)	(71)	(38)
<b>Резерв под кредитные убытки на 31 декабря</b>	<b>(121)</b>	<b>(83)</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Группой не установлены признаки значительного увеличения кредитного риска и вероятности дефолта.

*Риск ликвидности*

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

**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2023 г.**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**5 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. на основании графиков платежей, установленных договорами, включая, если применимо, проценты к уплате:

	<u>В течение трех месяцев</u>	<u>В течение от трех до двенадца- ти месяцев</u>	<u>В течение двух лет</u>	<u>В течение периода более двух лет</u>	<u>Итого</u>
<b>На 31 декабря 2023 года</b>					
Кредиты и займы	-	2 283	2 000	6 000	<b>10 283</b>
Кредиторская задолженность	346				<b>346</b>
Обязательства по аренде	16	21	-		<b>37</b>
<b>На 31 декабря 2022 года</b>					
Кредиты и займы	194	5 433	2 000	2 000	<b>9 627</b>
Кредиторская задолженность	2 034	-	-	-	<b>2 034</b>
Обязательства по аренде	24	61	37	-	<b>122</b>
Резерв по выданному поручительству	119	-	-	-	<b>119</b>

*Риски изменения процентных ставок*

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

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

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
<b>Инструменты с фиксированной ставкой:</b>		
Финансовые активы	3 872	3 288
Финансовые обязательства	10 666	11 440
<b>Итого</b>	<b>14 538</b>	<b>14 728</b>
<b>Инструменты с переменной ставкой</b>		
Финансовые активы	-	95
Финансовые обязательства	-	462
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>557</b>

*Валютный риск*

Валютный риск представляет собой риск того, что изменения курсов обмена валют окажут отрицательное влияние на финансовые результаты Группы. Прибыль и потоки денежных средств Группы в основном не зависят от изменения курса российского рубля по отношению к курсам иностранных валют. Почти вся производимая Группой продукция реализуется на территории Российской Федерации и оплачивается российскими рублями, за исключением единичных контрактов, заключенных в иностранной валюте.

В таблице ниже представлен общий анализ валютного риска Группы по состоянию на конец отчетного периода.

	<u>На 31 декабря 2023 г.</u>			<u>На 31 декабря 2022 г.</u>		
	<u>Монетарные финансовые активы</u>	<u>Монетарные финансовые обязатель- ства</u>	<u>Нетто- позиция</u>	<u>Монетарные финансовые активы</u>	<u>Монетарные финансовые обязатель- ства</u>	<u>Нетто- позиция</u>
Доллары						
США		(14)	(14)	-	(28)	(28)
Евро				1	-	1
<b>Итого</b>		<b>(14)</b>	<b>(14)</b>	<b>1</b>	<b>(28)</b>	<b>(27)</b>

## 5 Управление финансовыми рисками (продолжение)

### 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 2023 года, составила 16 363 млн рублей (31 декабря 2022 года: 14 128 млн рублей).

## 6 Сегментная информация

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

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

В таблице ниже представлена информация о выручке по отчетному сегменту в разрезе покупателей, на долю которых приходится 10% или более от общей суммы выручки:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
АО «Сахатранснефтегаз»	4 350	3 847
Прочие	3 897	3 733
<b>Итого</b>	<b><u>8 247</u></b>	<b><u>7 580</u></b>

Анализ выручки Группы в разрезе продуктов и услуг представлен в Примечании 22.

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

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
<b>EBITDA</b>	<b>3 492</b>	<b>3 317</b>
Чистые финансовые расходы	(697)	(749)
Амортизация	(581)	(562)
Прибыль от выбытия дочерних компаний	1 093	332
Расходы от выбытия и списания основных средств	(244)	-
Восстановление резерва по выданному поручительству	119	-
Начисление резерва под обесценение основных средств	(107)	-
(Начисление) / восстановление резерва под обесценение запасов	(102)	8
Начисление резерва под кредитные убытки в отношении займов выданных	(75)	-
Начисление резерва под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности	(71)	(38)
Доходы / (расходы) от штрафов, пени, неустойки	56	(12)
Начисление резерва под обесценение разведочных и оценочных активов	(51)	-
Начисление резерва под обесценение вклада в уставный капитал	(33)	-
Расходы на благотворительность и содержание объектов социальной инфраструктуры	(25)	(76)
Расходы от списания безнадежной дебиторской задолженности	(16)	(6)
Доходы от списания невостребованной кредиторской задолженности	4	25
Прочее	2	1
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b><u>2 764</u></b>	<b><u>2 240</u></b>

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

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2023 г.**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**7 Основные средства**

	Земельные участки	Нефтегазовые активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочие активы	Незавершенное капитальное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
<b>Остаток на 1 января 2022 г.</b>	<b>35</b>	<b>3 438</b>	<b>5 385</b>	<b>1 801</b>	<b>816</b>	<b>6 364</b>	<b>17 839</b>
Поступления	-	-	3 074	250	94	(1 708)	<b>1 710</b>
Выбытия	-	(1)	(4)	(18)	(20)	(218)	<b>(261)</b>
Выбытие дочерней компании (Прим. 32)	(31)	-	(634)	(101)	(3)	-	<b>(769)</b>
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	-	97	<b>97</b>
Изменение в оценке обязательств по выбытию активов (Прим. 18)	-	(263)	-	-	-	-	<b>(263)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>4</b>	<b>3 174</b>	<b>7 821</b>	<b>1 932</b>	<b>887</b>	<b>4 535</b>	<b>18 353</b>
Поступления	-	1 090	182	64	118	636	<b>2 090</b>
Выбытия	(2)	(8)	(26)	(59)	(45)	(333)	<b>(473)</b>
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	-	93	<b>93</b>
Изменение в оценке обязательств по выбытию активов (Прим. 18)	-	(73)	-	-	-	-	<b>(73)</b>
Выкуп активов в форме права пользования	-	-	-	17	83	-	<b>100</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>2</b>	<b>4 183</b>	<b>7 977</b>	<b>1 954</b>	<b>1 043</b>	<b>4 931</b>	<b>20 090</b>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>							
<b>Остаток на 1 января 2022 г.</b>	<b>-</b>	<b>(783)</b>	<b>(1 306)</b>	<b>(939)</b>	<b>(282)</b>	<b>-</b>	<b>(3 310)</b>
Начислено за год	-	(89)	(221)	(118)	(22)	-	<b>(450)</b>
Выбытия	-	-	3	17	19	-	<b>39</b>
Выбытие дочерней компании (Прим. 32)	-	-	460	91	2	-	<b>553</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>-</b>	<b>(872)</b>	<b>(1 064)</b>	<b>(949)</b>	<b>(283)</b>	<b>-</b>	<b>(3 168)</b>
Начислено за год	-	(23)	(312)	(123)	(86)	-	<b>(544)</b>
Выбытия	-	2	10	48	24	-	<b>84</b>
Начисление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	(107)	<b>(107)</b>
Выкуп активов в форме права пользования	-	-	-	(14)	(75)	-	<b>(89)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>-</b>	<b>(893)</b>	<b>(1 366)</b>	<b>(1 038)</b>	<b>(420)</b>	<b>(107)</b>	<b>(3 824)</b>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2022 г.</b>	<b>35</b>	<b>2 655</b>	<b>4 079</b>	<b>862</b>	<b>534</b>	<b>6 364</b>	<b>14 529</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>4</b>	<b>2 302</b>	<b>6 757</b>	<b>983</b>	<b>604</b>	<b>4 535</b>	<b>15 185</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>2</b>	<b>3 290</b>	<b>6 611</b>	<b>916</b>	<b>623</b>	<b>4 824</b>	<b>16 266</b>

В течение 2023 г. процентные расходы в сумме 93 млн рублей были капитализированы в стоимости незавершенного капитального строительства (в 2022 году – 97 млн рублей). Средневзвешенная ставка капитализации за 2023 год, примененная к квалифицируемым активам, составила 9,47% годовых (2022 год: 8,89% годовых).



**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2023 г.**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**7 Основные средства (продолжение)**

В 2023 г. по результатам проведенной инвентаризации было произведено списание ряда морально устаревших и непригодных к использованию объектов основных средств остаточной стоимостью 244 млн рублей (см. Примечание 27).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года имущество Группы не обременено (Примечание 31).

**8 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде**

По состоянию на 31 декабря 2023 года активы в форме права пользования представлены следующим образом:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочие активы	Итого
<b>Остаток на 1 января 2023 года</b>	<b>26</b>	<b>32</b>	<b>85</b>	<b>143</b>
Выбытия	-	-	-	-
Поступление	-	-	-	-
Амортизация	(12)	(2)	(39)	(53)
Выкуп активов в форме права пользования	-	(3)	(8)	(11)
<b>Остаток на 31 декабря 2023 года</b>	<b>14</b>	<b>27</b>	<b>38</b>	<b>79</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года активы в форме права пользования представлены следующим образом:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочие активы	Итого
<b>Остаток на 1 января 2022 года</b>	-	<b>8</b>	<b>180</b>	<b>188</b>
Выбытия	-	-	-	-
Поступление	37	30	-	67
Амортизация	(11)	(6)	(95)	(112)
<b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>	<b>26</b>	<b>32</b>	<b>85</b>	<b>143</b>

Группа признала следующие обязательства по аренде:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	37	85
Долгосрочные обязательства по аренде	-	37
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>37</b>	<b>122</b>

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2023 году, составили 8 млн рублей (в 2022 году – 13 млн рублей). Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (включенные в себестоимость продаж и общие и административные расходы) составили в 2023 году 51 млн рублей (в 2022 году – 66 млн рублей). Общая сумма денежных платежей по аренде в 2023 году составила 150 млн рублей (в 2022 году – 224 млн рублей).

**9 Разведочные и оценочные активы**

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

В 2023 году Группа понесла затраты по сейсморазведочным работам на сумму 873 млн рублей, из которых работы по Северному участку – 369 млн рублей, Майскому участку – 306 млн рублей, Мастахскому участку – 110 млн рублей, Толонскому участку – 40 млн рублей, прочее – 48 млн рублей.

## **9 Разведочные и оценочные активы (продолжение)**

В 2023 году Группой продолжено строительство разведочных скважин № 19, № 22 и № 20 на Толонском участке на сумму 224, 46 и 4 млн рублей соответственно, №64 на Средневилюйском месторождении на сумму 65 млн рублей, № 367-1 на Тымтайдахском участке на сумму 57 млн рублей.

В 2023 году Группа понесла затраты по косвенным расходам геологической службы на сумму 49 млн рублей, по научно-исследовательским работам на сумму 24 млн рублей, по приобретению лицензий на сумму 33 млн рублей, по аренде земельных участков на сумму 14 млн рублей, по диагностике скважин на сумму 9 млн рублей, по прочим расходам на сумму 5 млн рублей.

В 2023 году Группа ввела в эксплуатацию скважину № 64 на Средневилюйском газоконденсатном месторождении. Балансовая стоимость данной скважины в размере 748 млн рублей была переведена в состав основных средств.

В 2022 году Группой были получены три лицензии на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья на Соболохском, Баппагай и Тинггары лицензионных участках сроком на 25 лет. Общая стоимость лицензий составила 214 млн рублей.

В 2022 году Группа понесла затраты по сейсморазведочным работам на сумму 2 263 млн рублей, из которых работы по Северному участку – 816 млн рублей, Южному участку – 705 млн рублей, Майскому участку – 498 млн рублей, Толонскому участку – 242 млн рублей, прочие участки – 2 млн рублей.

В 2022 году Группой продолжено строительство разведочных скважин №19 и №22 на Толонском участке на сумму 924 млн рублей, № 367-1 и № 23 на Тымтайдахском участке на сумму 548 млн рублей, № 64 на Средневилюйском газоконденсатном месторождении на сумму 213 млн рублей. Стоимость скважин не амортизировалась 2022 году в связи с тем, что строительство скважин не было завершено.

В 2022 году Группой были выданы предоплаты на строительство разведочных скважин № 22 на Толонском участке на сумму 59 млн рублей, на проведение сейсморазведочных работ на Мастахском участке недр на сумму 14 млн рублей.

В 2022 году Группа понесла затраты по диагностике скважин на сумму 78 млн рублей, по косвенным расходам геологической службы на сумму 61 млн рублей, по рекультивации земель на сумму 40 млн рублей, по подсчету запасов на сумму 31 млн рублей, по приобретению лицензий на сумму 28 млн рублей, по аренде земельных участков на сумму 24 млн рублей и по прочим расходам на сумму 6 млн рублей.

Кроме того, в 2022 году Группой были понесены расходы по моделированию месторождений и разведочным работам на Средневилюйском и Мастахском участках недр на общую сумму 78 млн рублей.

<b>Баланс на 1 января 2022 года</b>	<b>4 917</b>
Поступление	4 534
Выбытия	(28)
Изменение в оценке обязательств по выбытию активов (Прим. 18)	70
Перевод в состав активов выбывающей группы, классифицируемых как предназначенные для продажи	(440)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>9 053</b>
Поступление	1 500
Начисление резерва под обесценение (Прим. 27)	(51)
Перевод в состав основных средств	(768)
Изменение в оценке обязательств по выбытию активов (Прим. 18)	(14)
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>9 720</b>

## **10 Активы выбывающих групп, классифицируемые как предназначенные для продажи**

По состоянию на 31 декабря 2022 года вследствие принятого решения о продаже дочерних компаний ООО «Межозерное» и ООО «Якутский газоперерабатывающий комплекс», их активы и обязательства были представлены как предназначенные для продажи. Завершение сделки ожидалось в течение 12 месяцев с отчетной даты. Активы и обязательства дочерних компаний ООО «Межозерное» и ООО «Якутский газоперерабатывающий комплекс» представляют собой группу выбытия. Тем не менее, по состоянию на 31 декабря 2022 года руководство Группы не относит данные компании к прекращенной деятельности, так как они не представляют собой значительного для Группы вида деятельности.

**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2023 г.**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**10 Активы выбывающих групп, классифицируемые как предназначенные для продажи (продолжение)**

26 декабря 2022 года Компания заключила со связанными сторонами договоры купли-продажи компаний ООО «Межозерное» и ООО «Якутский газоперерабатывающий комплекс». В декабре 2022 года были получены предоплаты по указанным договорам купли-продажи в размере 1 500 млн рублей. Сделки по продаже компаний завершены в течение 2023 года. Руководство Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года считало, что завершение сделок по продаже компаний в указанный временной срок является высоковероятным.

По состоянию на 31 декабря 2023 года все сделки купли-продажи дочерних компаний завершены и активы для продажи отсутствуют (Примечание 32).

В таблице ниже представлены основные категории активов выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи:

	<u>31 декабря 2022 года</u>
Денежные средства и их эквиваленты	52
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2
Активы, связанные с разведкой и оценкой	440
Отложенные налоговые активы	29
<b>Итого активы выбывающей группы, классифицируемые как предназначенные для продажи</b>	<b><u>523</u></b>

В таблице ниже представлены основные категории обязательств, непосредственно связанных с выбывающими группами, классифицируемыми как предназначенные для продажи:

	<u>31 декабря 2022 года</u>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12
Задолженность по прочим налогам	1
<b>Итого обязательства, непосредственно связанные с выбывающими группами, классифицируемыми как предназначенные для продажи</b>	<b><u>13</u></b>

**11 Запасы**

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Сырье и материалы	377	388
Готовая продукция	312	200
Товары для перепродажи	84	101
Резерв под обесценение	(214)	(112)
<b>Итого</b>	<b><u>559</u></b>	<b><u>577</u></b>

Изменение резерва под обесценение запасов:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Сумма резерва по состоянию на начало года	(112)	(120)
Начисление резерва (Примечание 27)	(102)	-
Восстановление резерва	-	8
Сумма резерва по состоянию на конец года	<b><u>(214)</u></b>	<b><u>(112)</u></b>

**12 Предоплата по прочим налогам**

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
НДС к возмещению	74	2
Акциз к возмещению	-	100
Прочие налоги	4	1
<b>Итого</b>	<b><u>78</u></b>	<b><u>103</u></b>

**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2023 г.**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**13 Предоплаты, выданные поставщикам**

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Предоплаты, выданные поставщикам	112	84
Резерв под обесценение	(17)	(14)
<b>Итого</b>	<b><u>95</u></b>	<b><u>70</u></b>

**14 Займы выданные**

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Займы, выданные связанной стороне	75	75
Резерв на покрытие кредитных убытков (Прим. 27)	(75)	-
<b>Итого</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>75</u></b>

Сроки погашения займов выданных – 31 декабря 2023 года. Процентная ставка по займу на сумму 30 млн рублей установлена в размере ключевой ставки ЦБ РФ. Процентные ставки по прочим займам составляют 7,25-7,75%. В отчетном периоде начислен резерв на покрытие кредитных убытков на полную сумму займов выданных.

**15 Денежные средства и их эквиваленты**

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее 3 месяцев	2 850	1 670
Остатки на банковских счетах до востребования	119	276
<b>Итого</b>	<b><u>2 969</u></b>	<b><u>1 946</u></b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты Группы являются непросроченными и необесцененными.

Диапазон ставок по срочным депозитам с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев от 5% до 16,5% в 2023 году и от 5% до 21% в 2022 году.

Ниже представлен анализ кредитного качества денежных финансовых активов по данным российских рейтингов агентств (АКРА или эквивалентный рейтинг агентства НКР).

Рейтинг	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты
AAA(RU)	55	1 100	85	-
AA+(RU)	3	150	2	-
AA(RU)	-	800	2	125
AA-(RU)	27	800	-	-
A+(RU)	-	-	2	45
BB-(RU)	34	-	-	-
B(RU)	-	-	185	1 500
<b>Итого</b>	<b><u>119</u></b>	<b><u>2 850</u></b>	<b><u>276</u></b>	<b><u>1 670</u></b>

**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2023 г.**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**16 Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций Компании составляет 826 919 375 акций номинальной стоимостью 1 рубль за одну акцию. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. Уставный капитал Компании на отчетную дату полностью оплачен.

**Дивиденды**

В 2023 и 2022 году дивиденды не были объявлены.

**17 Кредиты и займы**

	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>		
Облигации	8 000	4 000
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>8 000</b>	<b>4 000</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>		
Облигации	2 000	5 000
Начисленный купон по облигациям	283	159
Срочные кредиты и займы связанных сторон	-	274
Срочные кредиты и займы третьих лиц	-	194
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>2 283</b>	<b>5 627</b>
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>10 283</b>	<b>9 627</b>

Все кредиты и займы выражены в российских рублях.

Срочные кредиты и займы полностью погашены в апреле 2023 года на сумму 274 млн рублей и в сентябре 2023 года на сумму 194 млн рублей.

3 ноября 2020 года Группа разместила на Московской бирже облигации на сумму 4 000 млн рублей, данные о регистрации: № 4B02-01-20510-F-001P от 02 октября 2020 года. Срок погашения облигаций – 31 октября 2023 года. По облигациям предусмотрена выплата шести полугодовых купонов по ставке 8,5% годовых. В октябре 2023 года облигации были полностью погашены.

12 апреля 2021 года Группа разместила на Московской бирже облигации на сумму 5 000 млн рублей, данные о регистрации: № 4B02-02-20510-F-001P от 30 марта 2021 года. Срок окончательного погашения облигаций – 7 апреля 2025 года. По облигациям предусмотрены выплаты восьми полугодовых купонов по ставке 9,15% годовых и амортизация основного долга по 20% номинальной стоимости в даты выплат 5-го, 6-го и 7-го купонов, оставшиеся 40% номинальной стоимости – в дату выплаты 8-го купона (дата погашения). В октябре 2023 года было произведено частичное погашение облигаций на сумму 1 000 млн рублей.

13 октября 2023 года Группа разместила на Московской бирже облигации на сумму 6 000 млн рублей, данные о регистрации: № 4B02-03-20510-F-001P от 27 сентября 2023 года. Срок погашения облигаций – 9 октября 2026 года. По облигациям предусмотрены выплаты двенадцати трехмесячных купонов по ставке 15,35% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года объекты основных средств Группы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам Группы.

**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2023 г.**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**18 Оценочное обязательство по выбытию активов**

У Группы имеется предусмотренное законом оценочное обязательство по ликвидации газовых скважин и восстановлению участков после истощения газовых месторождений. Изменения оценочного обязательства по выбытию активов представлены ниже:

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
<b>Балансовая стоимость на начало периода</b>	<b>718</b>	<b>850</b>
Изменение приведенной стоимости (увеличение оценочного обязательства из-за течения времени) (Прим. 28)	73	60
Изменения в прогнозах, в результате которых корректируется величина оценочного обязательства, учтенная в стоимости основных средств, разведочных и оценочных активов, с учетом поступлений новых активов	(87)	(192)
<b>Балансовая стоимость на конец периода</b>	<b><u>704</u></b>	<b><u>718</u></b>

Ожидаемый срок оттока денежных средств, связанный с оценочным обязательством, составляет около 16 лет. Ставка дисконтирования, использованная для определения текущей стоимости обязательства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 11,98% (на 31 декабря 2022 г. – 10,21%)

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

	<u>Оценочное обязательство по выбытию активов на 31 декабря 2023 года</u>	<u>Изменение оценочного обязательства по выбытию активов, %</u>
Увеличение ставки на 1%	603	(14)
Уменьшение ставки на 1%	830	18

**19 Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	244	476
Предоплаты по договорам купли-продажи доли в уставном капитале дочерних компаний (Примечание 10)	-	1 500
Прочая кредиторская задолженность	102	58
<b>Итого</b>	<b><u>346</u></b>	<b><u>2 034</u></b>

**20 Кредиторская задолженность по прочим налогам**

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Налог на добавленную стоимость	274	151
Налог на добычу полезных ископаемых	209	101
Налог на имущество	43	83
Акцизы	-	3
Прочее	54	60
<b>Итого</b>	<b><u>580</u></b>	<b><u>398</u></b>

**21 Прочие обязательства**

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Начисленное вознаграждение работникам	150	90
Резерв по неиспользованным отпускам	113	115
Резерв по выданному поручительству (Прим. 31)	-	119
Прочее	1	3
<b>Итого</b>	<b><u>264</u></b>	<b><u>327</u></b>

**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2023 г.**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**22 Выручка**

Группа получает выручку при передаче товаров и услуг в течение периода и в определенный момент времени по следующим основным продуктовым линейкам:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Газ	4 343	3 840
Газовый конденсат и тяжелое дизельное топливо	2 663	2 180
Пропан-бутан	560	770
Услуги транспортировки	596	252
Моторные топлива	-	452
Прочее	85	86
<b>Итого</b>	<b><u>8 247</u></b>	<b><u>7 580</u></b>

**23 Себестоимость продаж**

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Налог на добычу полезных ископаемых	1 147	854
Транспортные расходы	790	417
Расходы на вознаграждение работникам	675	751
Амортизация	525	475
Сырье и материалы	215	143
Налог на имущество и прочие налоги	144	146
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	69	124
Расходы по аренде	10	5
Прочее	11	118
<b>Итого</b>	<b><u>3 586</u></b>	<b><u>3 033</u></b>

**24 Коммерческие расходы**

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Транспортные расходы	375	367
Расходы на вознаграждение работникам	72	121
Сырье и материалы	42	27
Расходы по аренде	28	56
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	28	26
Амортизация	8	19
Рекламные и маркетинговые услуги	3	56
Прочее	11	3
<b>Итого</b>	<b><u>567</u></b>	<b><u>675</u></b>

**25 Общехозяйственные и административные расходы**

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Расходы на вознаграждение работникам	712	663
Консультационные и профессиональные услуги	78	74
Сырье и материалы	53	51
Услуги службы безопасности	52	48
Амортизация	48	68
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	32	28
Расходы по аренде	13	7
Расходы на банковское обслуживание	8	16
Транспортные расходы	4	5
Телекоммуникационные услуги	5	5
Прочее	113	103
<b>Итого</b>	<b><u>1 118</u></b>	<b><u>1 068</u></b>

**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2023 г.**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**26 Расходы на вознаграждение работникам**

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Зарплата и краткосрочное вознаграждение персоналу	1 082	1 160
Расходы на государственное пенсионное и социальное обеспечение	377	375
<b>Итого</b>	<b><u>1 459</u></b>	<b><u>1 535</u></b>

**27 Прочие операционные доходы, нетто**

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Прибыль от выбытия дочерних компаний (Прим. 32)	1 093	332
Убыток от выбытия и списания основных средств (Прим. 7)	(244)	-
Восстановление резерва по выданному поручительству (Прим. 31)	119	-
Начисление резерва под обесценение основных средств (Прим. 4.2)	(107)	-
(Начисление) / восстановление резерва под обесценение запасов (Прим. 11)	(102)	8
Начисление резерва под кредитные убытки в отношении займов выданных (Прим. 14)	(75)	-
Начисление резерва под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности (Прим. 5)	(71)	(38)
Доходы / (расходы) от штрафов, пени, неустойки	56	(12)
Начисление резерва под обесценение разведочных и оценочных активов (Прим. 9)	(51)	-
Начисление резерва под обесценение вклада в уставный капитал	(33)	-
Расходы на благотворительность и содержание объектов социальной инфраструктуры	(25)	(76)
Расходы от списания безнадежной дебиторской задолженности	(16)	(6)
Чистые курсовые разницы от операционной деятельности	(7)	-
Доходы от списания невостребованной кредиторской задолженности	4	25
Прочее	(56)	(49)
<b>Прочие операционные доходы, нетто</b>	<b><u>485</u></b>	<b><u>185</u></b>

**28 Финансовые доходы и расходы**

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Процентный доход по банковским депозитам	185	262
Процентный доход от займов выданных	39	108
Прочие финансовые доходы	-	11
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b><u>224</u></b>	<b><u>381</u></b>
Процентный расход по кредитам и займам	(933)	(1 077)
Капитализация затрат по кредитам и займам (прим. 7)	93	97
Увеличение приведенной стоимости оценочного обязательства по выбытию активов (прим. 18)	(73)	(60)
Процентный расход от обязательства по аренде	(8)	(13)
Амортизация капитализированных затрат по привлечению кредитов и займов	-	(69)
Прочие финансовые расходы	-	(8)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b><u>(921)</u></b>	<b><u>(1 130)</u></b>
<b>Итого чистые финансовые расходы</b>	<b><u>(697)</u></b>	<b><u>(749)</u></b>

**29 Налог на прибыль**

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

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

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Текущий налог	22	3
Отложенный налог	517	404
Перерасчет налога за прошлые годы	(10)	-
<b>Расходы по налогу на прибыль за год</b>	<b><u>529</u></b>	<b><u>407</u></b>



**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2023 г.**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**29 Налог на прибыль (продолжение)**

**(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 2023 и 2022 гг., составляет 20%. Прибыль до налогообложения для целей консолидированной финансовой отчетности соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2 764</b>	<b>2 240</b>
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	553	448
Налоговый эффект от статей, которые не принимаются в расчет / исключаются из расчета налогооблагаемой базы, в том числе:		
<i>прибыль от выбытия дочерних компаний</i>	(14)	(41)
<i>расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу</i>	(219)	(66)
	205	25
<b>Налог на прибыль, признанный в составе прибылей или убытков</b>	<b>539</b>	<b>407</b>
Перерасчет налога за прошлые годы	(10)	-
<b>Расход по налогу на прибыль за год</b>	<b>529</b>	<b>407</b>

**(в) Отложенные налоги по видам временных разниц**

Различия между МСФО и соответствующим налоговым законодательством Российской Федерации 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% (2022 год: 20%).

	<u>На 1 января 2023 года</u>	<u>Отражено в совокупном доходе за 2023 год</u>	<u>Реклассификация активов, предназначенных для продажи</u>	<u>Выбытие дочерних компаний</u>	<u>На 31 декабря 2023 года</u>
Основные средства, разведочные и оценочные активы	1 955	458	-	9	2 422
Активы в форме права пользования	24	(12)	-	-	12
Дебиторская задолженность	83	18	-	-	101
Кредиторская задолженность	(152)	44	-	-	(108)
Запасы	(17)	(12)	-	-	(29)
Убытки прошлых лет	(274)	21	-	-	(253)
<b>Обязательство по отложенному налогу, нетто</b>	<b>1 619</b>	<b>517</b>	<b>-</b>	<b>9</b>	<b>2 145</b>
	<u>На 1 января 2022 года</u>	<u>Отражено в совокупном доходе за 2022 год</u>	<u>Реклассификация активов, предназначенных для продажи</u>	<u>Выбытие дочерних компаний</u>	<u>На 31 декабря 2022 года</u>
Основные средства, разведочные и оценочные активы	1 193	721	29	12	1 955
Активы в форме права пользования	29	(5)	-	-	24
Дебиторская задолженность	93	(10)	-	-	83
Кредиторская задолженность	(124)	(28)	-	-	(152)
Запасы	(17)	-	-	-	(17)
Убытки прошлых лет	-	(274)	-	-	(274)
<b>Обязательство по отложенному налогу, нетто</b>	<b>1 174</b>	<b>404</b>	<b>29</b>	<b>12</b>	<b>1 619</b>

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

**Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2023 г.**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**30 Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами**

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

Консолидированная финансовая отчетность включает следующие операции и остатки по расчетам с непосредственными акционерами Компании (см. Примечание 1):

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Процентные расходы	12	177
<b>Итого расходы</b>	<b>12</b>	<b>177</b>
Прибыль от продажи дочерней компании	801	-
<b>Итого доходы</b>	<b>801</b>	<b>-</b>
	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Предоплаты, полученные по договорам купли-продажи дочерних компаний	-	840
Кредиты и займы полученные (Прим. 17)	-	274

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

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Прибыль от продажи дочерней компании	292	-
Процентные доходы	42	112
Прочие доходы	10	-
<b>Итого доходы</b>	<b>344</b>	<b>112</b>
Создание резерва под кредитные убытки по займам выданным	75	-
Создание резерва под обесценение вклада в уставный капитал	33	-
Расходы на благотворительность	-	44
<b>Итого расходы</b>	<b>108</b>	<b>44</b>
	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Предоплаты, полученные по договорам купли-продажи дочерних компаний	-	660
Займы выданные (Прим. 14)	-	75
Вклад в уставный капитал	-	20
Дебиторская задолженность по процентам и неустойкам	-	20

**Вознаграждение ключевого управленческого персонала**

Сумма вознаграждения с учетом страховых взносов и отчислений на социальные нужды, выплаченного ключевым руководителям, в 2023 году составила 571 млн рублей (в 2022 году: 512 млн рублей). Сумма страховых взносов и отчислений на социальные нужды, начисленная с вознаграждения ключевого управленческого персонала, составила 99 млн рублей (в 2022 году: 85 млн рублей). Все выплаты являются краткосрочными и включаются в состав общехозяйственных и административных расходов консолидированного отчета о совокупном доходе.

**31 Условные и договорные обязательства**

**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.

## **31 Условные и договорные обязательства (продолжение)**

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

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

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

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

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

### ***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 2023 года Группа имела обязательства капитального характера по приобретению основных средств на общую сумму 307 млн рублей (31 декабря 2022 года: 361 млн рублей) (без учета НДС). Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Группа уверена, что величина чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или других аналогичных обязательств.

### 31 Условные и договорные обязательства (продолжение)

#### *Предоставленные поручительства*

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

В декабре 2017 года Компания предоставила поручительство в исполнении связанной стороной АО «Открытый Порт Находка» своих обязательств перед ОАО «Федеральный центр проектного финансирования» по договору на оказание услуг со сроком действия до 25 декабря 2024 года. В 2018 году в отношении указанного поручительства Группой было признано финансовое обязательство в составе прочих краткосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 119 млн рублей (Примечание 21), рассчитанное как величина резерва под ожидаемые кредитные убытки, в связи с неоплатой АО «Открытый Порт Находка» оказанных ему услуг и последующим поступлением к Компании как поручителю искового требования о взыскании задолженности. По состоянию на 31 декабря 2023 года резерв восстановлен в удовлетворении исковых требований к Компании (Примечание 27).

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 года объекты основных средств Группы, заложенные в качестве обеспечения по кредитам и займам Группы, отсутствуют (Примечания 7 и 17).

### 32 Выбытие дочерних компаний

В апреле 2023 года Компания продала 100% долю в уставном капитале дочерней компании ООО «Межозерное» связанной стороне. Ниже представлена информация о выбывших чистых активах, а также об общей сумме полученного возмещения:

	<u>20 апреля 2023 года</u>
Разведочные и оценочные активы	336
Отложенные налоговые активы	31
Прочие активы	1
<b>Балансовая стоимость выбывших чистых активов</b>	<b>368</b>
	<u>20 апреля 2023 года</u>
<b>Общая сумма, полученная за проданные активы</b>	<b>660</b>
За вычетом денежных средств и их эквивалентов выбывшей дочерней компании	(1)
<b>Поступление денежных средств от продажи</b>	<b>659</b>

Группа отразила доход от продажи дочерней компании в сумме 292 млн рублей в составе прочих доходов (Примечание 27).

	<u>Доход от выбытия дочерней компании</u>
Возмещение, полученное за продажу дочерней компании	660
Балансовая стоимость проданных чистых активов	(368)
<b>Прибыль от выбытия дочерней компании</b>	<b>292</b>

В сентябре 2023 года Компания продала 100% долю в уставном капитале дочерней компании ООО «Якутский газоперерабатывающий комплекс» связанной стороне. Ниже представлена информация о выбывших чистых активах, а также об общей сумме полученного возмещения:

	<u>20 сентября 2023 года</u>
Разведочные и оценочные активы	30
Отложенные налоговые активы	12
Отложенные налоговые обязательства	(4)
Прочие активы	1
<b>Балансовая стоимость выбывших чистых активов</b>	<b>39</b>

### 32 Выбытие дочерних компаний (продолжение)

	<u>20 сентября 2023 года</u>
<b>Общая сумма, полученная за проданные активы</b>	840
За вычетом денежных средств и их эквивалентов вышедшей дочерней компании	(2)
<b>Поступление денежных средств от продажи</b>	<b>838</b>

Группа отразила доход от продажи дочерней компании в сумме 801 млн рублей в составе прочих доходов (Примечание 27).

	<u>Доход от выбытия дочерней компании</u>
Возмещение, полученное за продажу дочерней компании	840
Балансовая стоимость проданных чистых активов	(39)
<b>Прибыль от выбытия дочерней компании</b>	<b>801</b>

В августе 2022 года Компания продала 100% долю в уставном капитале дочерней компании ООО «Экто-Ойл» третьей стороне. Ниже представлена информация о выбывших активах и обязательствах, а также об общей сумме полученного возмещения:

	<u>31 августа 2022 года</u>
Основные средства	216
Торговая и прочая дебиторская задолженность	98
Запасы	67
Отложенные налоговые активы	12
Денежные средства и их эквиваленты	8
Прочие активы	2
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(147)
Задолженность по прочим налогам	(8)
Прочие обязательства	(8)
<b>Балансовая стоимость выбывших чистых активов</b>	<b>240</b>

	<u>31 августа 2022 года</u>
<b>Общая сумма, полученная за проданные активы</b>	572
За вычетом денежных средств и их эквивалентов вышедшей дочерней компании	(8)
<b>Поступление денежных средств от продажи</b>	<b>564</b>

Группа отразила доход от продажи дочерней компании в сумме 332 млн рублей в составе прочих доходов (Примечание 27).

	<u>Доход от выбытия дочерней компании</u>
Возмещение, полученное за продажу дочерней компании	572
Балансовая стоимость проданных чистых активов	(240)
<b>Прибыль от выбытия дочерней компании</b>	<b>332</b>

### 33 События после окончания отчетного периода

В январе 2024 года Группа выдала заем связанной стороне в размере 300 млн рублей сроком до 30 июня 2024 года. Процентная ставка – ключевая ставка ЦБ РФ плюс 2,5%.