

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

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

31 декабря 2018 г.

СОДЕРЖАНИЕ

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

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о совокупном доходе	11
Консолидированный отчет об изменении капитала.....	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14-50

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Якутская топливно-энергетическая компания» (далее – ПАО «ЯТЭК») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также их консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменении капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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



Существенность

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 113 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 5% от прибыли до налогообложения, скорректированной на эффект от разовых операций.

Объем аудита Группы

- Мы провели аудиторские процедуры в полном объеме в отношении ПАО «ЯТЭК», ООО «ЯТЭК-МТ» и ООО «ЯТЭК-Логистика».
- Наш аудит также включал проведение процедур по отдельным значимым статьям финансовой отчетности прочих дочерних организаций.
- Аудиторская группа посетила подразделения ПАО «ЯТЭК» и ООО «ЯТЭК-МТ», расположенные в п. Кысыл-Сыр и г. Якутске (Республика Саха (Якутия)).
- Объем аудита покрывает 100% выручки Группы и более 97% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.

Ключевые вопросы аудита

- Признание выручки.

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

Существенность

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

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

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом

113 млн. руб.

Как мы ее определили

5% от прибыли до налогообложения, скорректированной на эффект от разовых операций. К таким операциям относятся: расходы на выплаты персоналу разового характера в сумме 266 млн. руб. (Примечание 30 к консолидированной финансовой отчетности), создание резерва по финансовой гарантии и прочим финансовым активам в сумме 159 млн. руб., расходы на прочие услуги разового характера в сумме 78 млн. руб.

Обоснование применения базового показателя для определения уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Группы, и он является общепризнанным базовым показателем. В связи с волатильностью показателя по периодам, для определения уровня существенности, мы скорректировали прибыль до налогообложения на эффект от разовых операций. Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли в данной отрасли.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Признание выручки

Соответствующая информация раскрыта в Примечаниях 3.29 и 22 к консолидированной финансовой отчетности

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

- постоянное внимание пользователей к данной строке консолидированной финансовой отчетности в качестве показателя результатов деятельности,
- большие объемы операций и значительность суммы в стоимостном выражении,

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

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

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<ul style="list-style-type: none"> • разнообразие потоков поступления выручки, • связанные риски существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, • внедрение нового стандарта МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вступившего в силу с 1 января 2018 года. <p>У Группы имеется несколько потоков поступления выручки, в основном от реализации природного газа, газового конденсата и нефтепродуктов. Газовый конденсат либо реализуется нескольким покупателям, либо перерабатывается. Группа осуществляет оптовую, а также розничную торговлю нефтепродуктами и газом через собственные и арендованные АЗС и АГЗС.</p> <p>В 2018 году в связи с применением стандарта МСФО (IFRS) 15 был выделен поток выручки от транспортировки газового конденсата. Данный поток выручки отличается условиями признания, такими как определение обязанностей к исполнению, срок их выполнения и распределение цены сделки. Применение нового стандарта потребовало тщательного анализа различных типов договоров с покупателями, чтобы определить, необходимы ли изменения в методах признания выручки.</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 протестировали на выборочной основе операционную эффективность средств контроля за ценообразованием на АЗС и АГЗС, за сверкой данных между операционной и бухгалтерской системами как в количественном, так и в стоимостном выражении.</p> <p>Цена на газ устанавливается ФАС России, в рамках аудита мы проверили соответствие цен установленным тарифам. По газовому конденсату и транспортировке газового конденсата цена определяется спецификациями к договору, по которым мы провели детальное тестирование на выборочной основе.</p> <p>Мы также выполнили аналитические процедуры (на основании сверки движения запасов от производства до финальной продажи) и детальное тестирование выборки операций, приводящих к признанию выручки, путем сверки с первичными документами.</p> <p>Мы направили письма-подтверждения в финансовые институты для подтверждения инкассированных денежных средств и денежных средств, полученных по банковским картам, а также на выборочной основе письма-подтверждения покупателям для подтверждения суммы признанной выручки, определенных операций и остатков дебиторской задолженности.</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 и учетной политикой Группы в области признания выручки.</p> <p>Мы оценили применение Группой стандартов МСФО (IFRS) 15 и подготовку соответствующих раскрытий в консолидированной финансовой отчетности.</p>

Определение объема аудита Группы

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

Весь объем работ был выполнен непосредственно нами как аудитором Группы. При определении нашего подхода к аудиту Группы мы выделяли существенные компании Группы: ПАО «ЯТЭК», ООО «ЯТЭК-Логистика» и ООО «ЯТЭК-МТ» и рассматривали их балансовые статьи и статьи доходов и расходов консолидировано, поскольку:

- У всех компаний Группы, имеющих существенные статьи баланса или статьи расходов и доходов, единая учетная система, единые процессы и бухгалтерия;

- Фактически все процессы, связанные с деятельностью дочерних обществ ПАО «ЯТЭК», контролируются руководством ПАО «ЯТЭК».

Таким образом, все существенные статьи баланса и статьи доходов и расходов консолидированной финансовой отчетности Группы были включены в общую совокупность для тестирования.

Аудиторская группа посетила подразделения ПАО «ЯТЭК» и ООО «ЯТЭК-МТ», расположенные в п. Кысыл-Сыр и г. Якутске (Республика Саха (Якутия)) для целей проведения инвентаризации.

Прочие компании Группы были определены нами как несущественные компоненты, в отношении которых мы провели процедуры по отдельным значимым статьям финансовой отчетности. В частности, нами были подтверждены остатки денежных средств на расчетных счетах и депозитах по всем компаниям Группы по состоянию на отчетную дату. В отношении ООО «Межозерное» нами было проанализировано соблюдение условий лицензионных соглашений. Также мы подтвердили сумму займа, выданного дочерней компанией ООО «ЯТЭК-Сервис» связанной стороне.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит обновленный Отчет эмитента за 2-й квартал 2019 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с обновленным Отчетом эмитента за 2-й квартал 2019 года мы придем к выводу о том, что в нем 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 данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми 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, – Юрий Юрьевич Муравлев.



31 октября 2019 г.

Москва, Российская Федерация



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

Аудлируемое лицо: Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 20 ноября 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1021401062187

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

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

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

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

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11603050547

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

	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	11 860 438	11 018 121
Разведочные и оценочные активы	8	598 745	605 300
Авансы по строительству и приобретению основных средств		494	59 444
Долгосрочные займы выданные	9	595 100	5 408 100
Долгосрочная дебиторская задолженность	5	207 607	89 972
Итого внеоборотные активы		13 262 384	17 180 937
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	10	903 933	564 587
Дебиторская задолженность	5	1 964 072	1 145 914
Предоплата по налогам и сборам	11	96 719	53 478
Авансы поставщикам и прочие расходы будущих периодов	12	148 292	324 681
Краткосрочные векселя и займы выданные	13	6 265 691	1 307 486
Депозиты в банках	14	2 730 000	2 730 000
Денежные средства и эквиваленты	5	103 314	233 566
Итого оборотные активы		12 212 021	6 359 712
ИТОГО АКТИВЫ		25 474 405	23 540 649
АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Уставный капитал	15	826 919	826 919
Выкупленные собственные акции	15	(684 741)	(684 741)
Прочие резервы		(2 209)	(2 209)
Нераспределенная прибыль		9 295 270	7 708 329
Капитал, причитающийся акционерам Компании		9 435 239	7 848 298
Неконтролирующая доля участия		(23 688)	(24 602)
ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ		9 411 551	7 823 696
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	16	2 566	8 521 228
Отложенные налоговые обязательства	29	986 500	885 201
Долгосрочное обязательство по пенсионным выплатам	17	184 787	128 677
Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов	18	199 958	212 792
Итого долгосрочные обязательства		1 373 811	9 747 898
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	16	12 458 019	4 144 069
Кредиторская задолженность	19	649 967	568 771
Авансы, полученные от заказчиков		95 359	42 750
Текущие обязательства по налогу на прибыль		82 238	7 920
Задолженность по прочим налогам	20	479 750	354 555
Задолженность по выкупу акций у акционеров	15	556 941	684 741
Прочие краткосрочные обязательства	21	366 769	166 249
Итого краткосрочные обязательства		14 689 043	5 969 055
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		16 062 854	15 716 953
ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		25 474 405	23 540 649



А.Е. Алексеев

ВрИО генерального директора – директор по экономике и финансам ПАО «ЯТЭК»

31 октября 2019 г.

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

	Прим.	2018 год	2017 год
Выручка	22	6 312 737	6 257 647
Себестоимость продаж	23	(2 708 117)	(2 143 997)
Валовая прибыль		3 604 620	4 113 650
Коммерческие расходы	24	(297 969)	(724 007)
Общие и административные расходы	25	(1 438 543)	(904 491)
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	27	(134 155)	1 141 731
Операционная прибыль		1 733 953	3 626 883
Финансовые доходы	28	1 072 016	401 537
Финансовые расходы	28	(1 047 003)	(716 836)
Прибыль до налогообложения		1 758 966	3 311 584
Налог на прибыль	29	(412 424)	(653 601)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		1 346 542	2 657 983
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Актуарный убыток	17	(62 582)	(4 053)
Отложенный налог по актуарному убытку	29	12 516	811
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		1 296 476	2 654 741
Прибыль, причитающаяся:			
- акционерам Компании		1 345 628	2 645 154
- неконтролирующим участникам дочернего общества		914	12 829
Прибыль за год		1 346 542	2 657 983
Итого совокупный доход, причитающийся:			
- акционерам Компании		1 295 562	2 641 912
- неконтролирующим участникам дочернего общества		914	12 829
Итого совокупный доход за год		1 296 476	2 654 741
Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли, причитающейся акционерам Компании, - базовая и разводненная (в российских рублях)			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года – базовое и разводненное		1,76	3,47
		764 895 720	764 895 720

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Консолидированный отчет об изменении капитала
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании	Неконтролирующая доля участия	Итого
Остаток на 1 января 2017 года		826 919	-	(2 209)	5 523 376	6 348 086	(37 431)	6 310 655
Прибыль за период		-	-	-	2 645 154	2 645 154	12 829	2 657 983
Прочий совокупный доход		-	-	-	(3 242)	(3 242)	-	(3 242)
Итого совокупный доход за 2017 год		-	-	-	2 641 912	2 641 912	12 829	2 654 741
Выкуп собственных акций	15	-	(684 741)	-	-	(684 741)	-	(684 741)
Прочие распределения в пользу акционеров	15	-	-	-	(456 959)	(456 959)	-	(456 959)
Остаток на 31 декабря 2017 года		826 919	(684 741)	(2 209)	7 708 329	7 848 298	(24 602)	7 823 696
Прибыль за период		-	-	-	1 345 628	1 345 628	914	1 346 542
Прочий совокупный убыток		-	-	-	(50 066)	(50 066)	-	(50 066)
Итого совокупный доход за 2018 год		-	-	-	1 295 562	1 295 562	914	1 296 476
Прочие поступления от акционеров	15	-	-	-	291 379	291 379	-	291 379
Остаток на 31 декабря 2018 года		826 919	(684 741)	(2 209)	9 295 270	9 435 239	(23 688)	9 411 551

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

	Прим.	2018 год	2017 год
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 758 966	3 311 584
Поправки:			
Амортизация	7	347 727	351 821
Убыток / (прибыль) от выбытия, списания и обесценения основных средств, разведочных и оценочных активов		(14 780)	484 411
Создание резерва по финансовой гарантии	27	119 443	-
Прибыль от продажи дочерней организации	32	-	(1 738 309)
Финансовые расходы, нетто	28	25 013	315 299
Изменение резерва под снижение стоимости запасов	10	14 125	2 628
Изменение резерва, списание задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности, векселей и кредиторской задолженности		(21 238)	3 229
Пенсионные обязательства	17	(4 526)	(14 763)
Прочие неденежные операционные расходы		28 328	33 503
Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		2 253 058	2 749 403
Изменение дебиторской задолженности		(69 384)	485 696
Изменение товарно-материальных запасов		(353 471)	36 892
Изменение кредиторской задолженности		590 078	33 540
Денежные средства от операционной деятельности		2 420 281	3 305 531
Налог на прибыль уплаченный		(86 548)	(456 427)
Проценты уплаченные		(471 936)	(640 341)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		1 861 797	2 208 763
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(867 674)	(1 683 975)
Инвестиции в активы, связанные с разведкой и оценкой		-	(56 574)
Капитализированные проценты уплаченные		(313 870)	(383 988)
Предоставление займов		(27 000)	(5 835 400)
Поступления от предоставленных займов		126 098	33 700
Открытие депозитов в банках	14	-	(2 784 174)
Выкуп акций у акционеров		(127 800)	-
Поступления от выбытия дочерней компаний, за вычетом выбывших в ее составе денежных средств	32	-	3 332 434
Приобретение доли в организации		(28 185)	-
Расходы на выбытие дочерней компании		-	(70 811)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 238 431)	(7 448 782)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		1 200 366	8 597 137
Погашение кредитов и займов		(1 951 147)	(3 127 046)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(2 415)	(12 492)
Уплаченные дивиденды	15	(422)	(2 720)
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от финансовой деятельности		(753 618)	5 454 879
Чистое (уменьшение) / увеличение суммы денежных средств и их эквивалентов		(130 252)	214 860
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		233 566	18 706
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		103 314	233 566

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2018 г.
(в тысячах 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 2018 года, для Публичного акционерного общества «Якутская топливно-энергетическая компания (ПАО «ЯТЭК», далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»).

Компания была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является акционерным обществом и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации. Акции Компании обращаются на Московской бирже.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года ООО «Инвестор» являлось непосредственной материнской компанией Группы, конечным контролирующим владельцем Группы являлся З.Г. Магомедов. Начиная с 20 сентября 2019 года, непосредственной материнской компанией Группы является ООО «А-Проперти», а конечным контролирующим владельцем Группы – А.А. Авдолян (см. Примечание 33).

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 Средневилюйском и Матахском 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 и геологоразведку на Тымтайдахском месторождении, расположенных в Республике Саха (Якутия). Группа также осуществляет розничную торговлю продуктами переработки через собственные и арендованные газозаправочные станции.

Дочерние компании Группы указаны ниже:

Наименование	Основная деятельность	Доля владения (%)	
		31.12.2018	31.12.2017
ООО «ЯТЭК-Логистика»	Деятельность автомобильного грузового транспорта	100%	100%
ООО «ЯТЭК-Моторное топливо»	Розничная торговля моторным топливом	100%	100%
ООО «ЯТЭК-Сервис»	Деятельность автомобильного грузового транспорта	100%	100%
ООО «Сахагазсинтез-недра»	Геологоразведка и добыча полезных ископаемых	100%	100%
ООО «Якутский газоперерабатывающий комплекс»	Проектирование и строительство газоперерабатывающего комплекса	100%	100%
ООО «Георесурс»	Геологоразведка и добыча полезных ископаемых	100%	100%
ООО «Восточно-Сибирская компания»	Геологоразведка и добыча полезных ископаемых	100%	100%
ООО «ЯТЭК-Инвест»	Строительство жилых и нежилых зданий	100%	-
ООО «Межозерное»	Геологоразведка и добыча полезных ископаемых	60%	60%

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

В январе 2018 года Компания учредила 100% дочернюю компанию ООО «ЯТЭК-Инвест».

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

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 31). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2018 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3 Основные положения учетной политики

3.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности (см. Примечание 4.1) в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам.

3.2. Функциональная валюта и валюта отчетности

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, в этой связи руководство считает, что функциональной валютой каждой компании, входящей в состав Группы, является российский рубль.

3.3. Консолидированная финансовая отчетность

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

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем

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

3.4. Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

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

Справедливая стоимость – это 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).

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

Амортизированная стоимость представляет 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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования 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 предприятие 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 зависит от бизнес-модели Группы для управления финансовыми активами и контрактных условий движения денежных потоков.

Классификация инвестиций в долевыми инструментами, 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;

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

- Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: в случае, когда финансовый актив не попадает не в одну из двух описанных выше категорий, он оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Последующая оценка финансовых активов. Группа оценивает все долевыми инструментами по справедливой стоимости. Если руководство Группы принимает решение отражать изменение справедливой стоимости долевыми инструментами 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) долевыми инструментами, 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 отчете о прибылях и убытках.

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

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. Группа перспективно оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с ее долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (а) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (б) временную стоимость денег и (в) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Для дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Группа применяет упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для прочих 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 Основные положения учетной политики (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. Группа прекращает признание финансовых обязательств, когда (а) обязательства погашены (исполнены согласно договору), или (б) обязательства аннулированы кредитором, или (в) срок действия обязательства истек, или (г) существенно изменились условия.

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 обменян между заинтересованными сторонами на рыночных условиях. Как правило, справедливая стоимость активов является их рыночной стоимостью.

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

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

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

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

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

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 Основные положения учетной политики (продолжение)

Амортизация

В отношении земли и объектов незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

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

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

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

3.6. Разведочные и оценочные активы

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

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

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

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

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

3.7. Обязательства по выводу активов из эксплуатации

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

3.8. Товарно-материальные запасы

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

3.9. Денежные средства и их эквиваленты

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

3.10. Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность

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

3.11. Предоплата

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

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

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

3.12. Кредиты и займы

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

3.13. Капитализация затрат по займам

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

3.14. Кредиторская задолженность

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

3.15. Резервы предстоящих расходов и платежей

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

3.16. Гарантии

Финансовые гарантии требуют от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по первоначальному или модифицированным условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) суммы оценочного резерва под убытки по гарантии, определенной с использованием модели ожидаемых кредитных убытков; и (ii) оставшегося неамортизированного остатка суммы, отраженной при первоначальном признании. Кроме того, в отношении дебиторской задолженности по вознаграждению, которое отражается в отчете о финансовом положении как актив, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

3.17. Операционная аренда

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

3.18. Обязательства по финансовой аренде

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

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 составе прибылей и убытков за год, если только они не отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, поскольку относятся к

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

операциям, также отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

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

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

3.20. Неопределенные налоговые позиции

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

3.21. Акционерный капитал

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

3.22. Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

3.23. Дивиденды

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

3.24. Признание выручки

Выручка от реализации товаров оценивается 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. Счета в рамках договоров на поставку выставляются своевременно на основе графика поставок, и Группа признает выручку на основании выставленных счетов. Таким образом,

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

распределение цены операции на оставшийся объем обязательства к исполнению не раскрывается в качестве применения упрощения практического характера в рамках стандарта МСФО 15.

Выручка от продажи отражается в момент передачи рисков и выгод, связанных с владением товарами, что обычно происходит при их отгрузке. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места после перехода контроля над товарами, такие услуги рассматриваются как отдельное обязательство к исполнению и выручка признается в течение периода оказания данных 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.

Доходы от услуг признаются в том периоде, в котором оказываются услуги.

Дебиторская задолженность признается в момент передачи товаров, так как в этот момент право на возмещение за товары становится безусловным, и наступление срока, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, 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, мазут, электроэнергию и тепловую энергию, производимые и реализуемые Группой, регулируются Региональным энергетическим комитетом Республики Саха (Якутия).

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

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

3.25. Вознаграждения сотрудникам

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

3.26. Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, причитающихся акционерам Компании, на средневзвешенное количество акций участия, находившихся в обращении в течение отчетного года, за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой в качестве собственных выкупленных акций.

3.27. Взаимозачеты

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

3.28. Ответность по сегментам

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

3.29. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Группа перешла на МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с 1 января 2018 г. Стандарт вводит новые требования для классификации и оценки финансовых инструментов, учета обесценения и хеджирования. Группа воспользовалась освобождением, предоставленным МСФО (IFRS) 9, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил по классификации и оценке, а признавать разницы в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 г. Первоначальное применение данного стандарта не привело к каким-либо переклассификациям финансовых инструментов Группы или к каким-либо существенным изменениям в их оценке, соответственно вступительная величина нераспределенной прибыли не была пересчитана.

Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости при выполнении следующих условий:

- финансовые активы удерживаются до погашения, а не для продажи до даты погашения по причине роста их справедливой стоимости;
- по условиям договора финансовый актив генерирует денежный поток, который состоит из возврата основной суммы и начисленных процентов.

Оценка денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов, кредитов и займов выданных и полученных, обязательства по выкупу собственных акций, торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности не изменилась, и данные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости.

Дебиторская задолженность Группы в основном представлена текущей задолженностью ограниченного количества контрагентов. У руководства Группы нет сомнений в их платежеспособности. Факторы, указывающие на неспособность дебиторов Группы погасить задолженность, отсутствуют. Дополнительное начисление резерва по состоянию на 1 января 2018 года и 31 декабря 2018 года не требуется. Таким образом, принцип оценки дебиторской задолженности на предмет обесценения не изменился.

Основные новые положения учетной политики, применяемой в текущем периоде, изложены в Примечании 3.4. Принципы учетной политики, принятые до 1 января 2018 г. и применимые к сравнительной информации, раскрыты в Примечании 34.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» Группа применила упрощенный метод перехода на МСФО (IFRS) 15 и практическое исключение, предусмотренное для упрощенного метода перехода.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на финансовое положение или финансовые показатели деятельности Группы на дату первого применения стандарта за исключением дополнительного обязательства к исполнению, выявленного в отношении транспортных услуг.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Начиная с 1 января 2018 года, Группа признает выручку от продажи товаров и услуг, когда обязательство по договорам с покупателями исполнено, то есть когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство к исполнению, передан покупателю по цене операции. Ряд договоров с покупателями Группы состоит из двух обязательств: продажа продукции и обязательство по доставке продукции до определенного места после передачи контроля покупателю. Согласно МСФО (IFRS) 15, выручка от продажи продукции по договорам с покупателями признается в момент времени, когда контроль над продукцией передается покупателю. В случаях, когда контроль над продукцией передается покупателю до момента доставки продукции до места назначения, компонент доставки должен быть учтен как отдельное обязательство к исполнению с признанием выручки с течением времени, пока услуга оказывается, и, соответственно, компонент доставки должен быть раскрыт как отдельный поток выручки на основании отличного времени признания выручки. Начиная с 1 января 2018 года, затраты на оказание транспортных услуг, которые представляют собой отдельное обязательство к исполнению, признаются в составе себестоимости реализованной продукции (Примечание 23).

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2018 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу, в зависимости от подхода, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, для организаций, выбирающих вариант временного освобождения, или при первом применении организацией МСФО (IFRS) 9 – для организаций, применяющих подход наложения).
- Ежегодные улучшения Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов.

Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на ее финансовую отчетность. По предварительной оценке, применение нового стандарта не окажет существенного влияния на финансовое положение или финансовые показатели деятельности Группы на дату его первого применения - 1 января 2019 года.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Группа приняла решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 г., используя упрощения в отношении признания и модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей.

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

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения при применении учетной политики

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

4.1. Принцип непрерывности деятельности.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные обязательства Группы превышают ее оборотные активы на 2 477 022 тыс. рублей в основном за счет переклассификации большей части ее заемных средств в состав краткосрочных обязательств, поскольку, вследствие нарушения Группой в 2018 году ряда условий кредитных договоров, у ее кредиторов появилось право требования досрочного возврата выданных кредитов.

В течение второй половины 2018 года и первой половины 2019 года практически вся сумма обязательств Группы перед банками-кредиторами была выкуплена компанией ООО «А-Проперти». В сентябре 2019 года между Группой, ООО «А-Проперти», ООО «Инвестор» и другими связанными сторонами Группы был проведен ряд сделок, в результате которых был произведен взаимозачет задолженности связанных сторон Группы по выданным им Группой займам с частью обязательств Группы перед ООО «А-Проперти», а окончательный срок возврата оставшейся суммы кредитной задолженности Группы перед ООО «А-Проперти» был продлен до июля 2022 года (см. подробности в Примечании 33). В результате данных сделок дефицит ликвидности Группы был полностью устранен. Принимая во внимание указанные выше события после окончания отчетного периода, а также тот факт, что Группа является стабильно прибыльной и генерирует денежные потоки от операционной деятельности, достаточные для выполнения всех ее текущих обязательств, руководство считает, что на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности к выпуску существенная неопределенность в способности Группы непрерывно продолжать деятельность отсутствует и что применение принципа непрерывности деятельности при подготовке настоящей консолидированной финансовой информации является обоснованным.

4.2. Обесценение основных средств

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

Руководство не выявило каких-либо признаков обесценения основных средств в 2017 и 2018 гг.

4.3. Амортизация нефтегазовых активов

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

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

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

По мнению руководства Группы, основанном на предыдущем опыте успешного продления лицензий, по истечении сроков действия лицензий на добычу газа и газового конденсата на Мастахском месторождении (срок действия лицензии истекает 31 декабря 2035 года) и Средневилюйском месторождении (срок действия лицензии истекает 31 декабря 2040 года) они будут возобновлены. Срок действия лицензии на добычу газа и газового конденсата на Мастахском месторождении ранее был возобновлен в 2005 году. Срок действия лицензии на добычу газа и газового конденсата на Средневилюйском месторождении был продлен до 31 декабря 2040 года при проведении актуализации лицензии в сентябре 2016 года. Если бы амортизация нефтегазовых активов за 2018 год рассчитывалась с учетом текущего срока действия лицензий, ее общая сумма составила бы 107 072 тыс. рублей (фактическая сумма начисленной амортизации по нефтегазовым активам за 2018 год составила 59 937 тыс. 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 по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг.:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<i>Финансовые активы:</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	103 314	233 566
Депозиты в банках	2 730 000	2 730 000
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 964 072	1 145 914
Долгосрочная дебиторская задолженность по процентам	179 195	89 972
Краткосрочные займы выданные	6 265 691	1 307 486
Долгосрочные займы выданные	595 100	5 408 100
Итого финансовые активы	11 837 372	10 915 038
<i>Финансовые обязательства:</i>		
Кредиторская задолженность	649 967	568 771
Заемные средства	12 460 585	12 665 297
Задолженность по выкупу акций у акционеров	556 941	684 741
Резерв по финансовой гарантии	119 442	-
Дивиденды к уплате	14 605	24 462
Итого финансовые обязательства	13 801 540	13 943 271

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 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 2018 года составили 1 428 256 тыс. рублей (на 31 декабря 2017 года: 996 807 тыс. рублей).

Основные остатки денежных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года размещены в АО «Norvik Banka» (кредитный рейтинг «Эксперт РА» по национальной шкале ruB+) и АКБ «Алмазэргиенбанк» (кредитный рейтинг «Эксперт РА» по национальной шкале ruBB-), а также в ПАО «Сбербанк» с кредитным рейтингом Moody's Investors Service Baa3.

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:

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

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

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Анализ дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря 2018 года по срокам приведен ниже:

	Уровень убытков	Торговая и прочая дебиторская задолженность до обесценения	Обесценен- ная	Дебиторская задолженность по процентам и неустойкам	Обесценен- ная
<i>31 декабря 2018 года:</i>					
Непросроченная	0%	628 256	-	359 714	-
Просроченная на срок до 180 дней	0%	85 573	-	241 784	-
Просроченная на срок свыше 180 дней	9%	148 417	(13 440)	692 963	-
Итого		862 246	(13 440)	1 294 461	-

В сентябре 2019 года вся дебиторская задолженность по процентам и неустойкам была выкуплена ООО «А-Проперти» вместе с суммой основного долга по соответствующим займам и зачтена с частью задолженности Группы по кредитам перед ООО «А-Проперти» (см. Примечание 33). В связи с этим руководство Группы не считает просроченную задолженность по процентам и неустойкам по состоянию на 31 декабря 2018 года обесцененной.

Движение резерва под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности за 2018 год представлено ниже:

	2018 год
Резерв под кредитные убытки на 1 января	(247 557)
Использование резерва	234 117
Дополнительный резерв	-
Резерв под кредитные убытки на 31 декабря	(13 440)

Анализ дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря 2017 года по срокам приведен ниже:

	Всего до обесценения	Обесцененная	Остаток	Не просро- ченная и не обесцененная	Просро- ченная, но не обесцененная
<i>31 декабря 2017 года:</i>					
Непросроченная	752 091	-	752 091	752 091	-
Просроченная на срок до 180 дней	222 716	-	222 716	-	222 716
Просроченная на срок свыше 180 дней	508 636	(247 557)	261 079	-	261 079
Итого	1 483 443	(247 557)	1 235 886	752 091	483 795

Движение резерва под обесценение в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности за 2017 год представлено ниже:

	2017 год
Резерв под обесценение на 1 января	(247 903)
Использование резерва	346
Дополнительный резерв	-
Резерв под обесценение на 31 декабря	(247 557)

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

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годы 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 16). 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 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5 Управление финансовыми рисками (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Группы был дефицит ликвидности в размере 2 477 022 тыс. рублей, который был полностью устранен в сентябре 2019 года (см. Примечание 4.1).

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. на основании графиков платежей, установленных договорами, включая, если применимо, проценты к уплате:

	В течение трех месяцев	В течение от трех до двенадцати месяцев	В течение двух лет	В течение периода более двух лет	Всего
На 31 Декабря 2018 г.					
Кредиты и займы	12 446 969	11 650	2 771	-	12 461 390
Кредиторская задолженность	649 967	-	-	-	649 967
Задолженность по выкупу акций у акционеров	556 941	-	-	-	556 941
Поручительства	119 442	-	-	-	119 442
На 31 Декабря 2017 г.					
Кредиты и займы	1 077 320	4 161 972	2 872 327	7 897 332	16 008 951
Кредиторская задолженность	568 771	-	-	-	568 771
Задолженность по выкупу акций у акционеров	684 741	-	-	-	684 741
Поручительства	-	-	3 438 389	30 945 498	34 383 887

Риски изменения процентных ставок

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

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Инструменты с фиксированной ставкой:		
Финансовые активы	6 187 574	5 760 538
Финансовые обязательства	13 182 098	7 607 718
	19 369 672	13 368 256
Инструменты с переменной ставкой		
Финансовые активы	5 156 057	5 154 500
Финансовые обязательства	500 000	5 626 350
Итого	5 656 057	10 780 850

Валютный риск

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

Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать его стоимость. Для поддержания и корректировки уровня капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности. Сумма капитала, которым Группа управляла по состоянию на 31 декабря 2018 года, составила 9 435 239 тыс. рублей (31 декабря 2017 года: 7 848 298 тыс. 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 в совокупности и в дополнение рассматривает следующие подразделения:

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

Высший орган оперативного управления оценивает результаты деятельности на основании совокупной выручки за период. Информация по активам и обязательствам отчетного сегмента не отражается в консолидированной финансовой отчетности и не используется высшим органом оперативного управления. В таблице ниже представлена информация по отчетному сегменту за 2018 и 2017 гг.:

	<u>2018 год</u>	<u>2017 год</u>
Выручка от сторонних компаний	6 312 737	6 257 647
Итого выручка	<u>6 312 737</u>	<u>6 257 647</u>

В таблице ниже добровольно представлена информация (управленческий учет) с разбивкой по подразделениям за 2018 и 2017 годы:

	<u>Добыча</u>	<u>Переработка</u>	<u>Все прочие подразделения</u>	<u>Итого по Группе</u>
2018 год				
Выручка от сторонних компаний	2 857 561	3 370 869	84 307	6 312 737
2017 год				
Выручка от сторонних компаний	2 914 248	3 260 820	82 579	6 257 647

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7 Основные средства

		Нефтегазовые активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочие активы	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Первоначальная стоимость	Земля						
Остаток на 1 января 2017 г.	33 354	3 371 845	2 646 577	1 160 391	376 258	4 863 454	12 451 879
Поступления	2 043	86 181	86 946	123 383	36 228	1 355 312	1 690 093
Выбытия	(992)	(676)	(496)	(84 881)	(4 421)	(446 263)	(537 729)
Выбытие дочерней компании	-	(779 025)	(71 549)	(33 648)	(1 393)	(8 313)	(893 928)
Капитализация процентов	-	-	-	-	-	383 988	383 988
Капитализация расходов на демонтаж основных средств, чистое изменение (Прим. 18)	-	(29 863)	-	-	-	-	(29 863)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	34 405	2 648 462	2 661 478	1 165 245	406 672	6 148 178	13 064 440
Поступления	-	-	2 704 931	623 888	22 457	(2 369 991)	981 285
Выбытия	(684)	(6 595)	(36 821)	(63 799)	(103 176)	(2 126)	(213 201)
Капитализация процентов	-	-	-	-	-	313 870	313 870
Капитализация расходов на демонтаж основных средств, чистое изменение (Прим. 18)	-	(16 851)	-	-	-	-	(16 851)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	33 721	2 625 016	5 329 588	1 725 334	325 953	4 089 931	14 129 543
Накопленная амортизация							
Остаток на 1 января 2017 г.	-	(469 901)	(625 209)	(516 568)	(190 889)	-	(1 802 567)
Начислено за год	-	(43 807)	(153 167)	(110 276)	(44 571)	-	(351 821)
Выбытия	-	144	3 574	33 537	3 879	-	41 134
Выбытие дочерней компании	-	22 138	42 737	1 823	237	-	66 935
Остаток на 31 декабря 2017 г.	-	(491 426)	(732 065)	(591 484)	(231 344)	-	(2 046 319)
Начислено за год	-	(59 937)	(148 447)	(111 391)	(35 311)	-	(355 086)
Выбытия	-	967	21 478	49 087	60 768	-	132 300
Остаток на 31 декабря 2018 г.	-	(550 396)	(859 034)	(653 788)	(205 887)	-	(2 269 105)
Остаточная стоимость на 1 января 2017 г.	33 354	2 901 944	2 021 368	643 823	185 369	4 863 454	10 649 312
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.	34 405	2 157 036	1 929 413	573 761	175 328	6 148 178	11 018 121
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	33 721	2 074 620	4 470 554	1 071 546	120 066	4 089 931	11 860 438

7 Основные средства (продолжение)

Поступления в незавершенное капитальное строительство за 2018 год в основном представлены продолжающейся реконструкцией участка комплексной подготовки газа.

В течение 2018 года процентные расходы в сумме 313 870 тыс. рублей были капитализированы в стоимости незавершенного капитального строительства (в 2017 году – 383 988 тыс. рублей). Средневзвешенная ставка капитализации за 2018 год, примененная к квалифицируемым активам, составила 10,25% годовых (2017 год: 11,9% годовых).

По состоянию на 31 декабря 2018 года остаточная стоимость обремененного имущества по кредитным соглашениям составила 952 292 тыс. рублей (31 декабря 2017 года: 527 205 тыс. рублей), см. Примечания 16 и 31.

8 Активы, связанные с разведкой и оценкой

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

Баланс на 1 января 2017 года	1 064 352
Выбытия в составе дочерней компании (Прим. 32)	(507 509)
Поступления	48 457
Баланс на 31 декабря 2017 года	605 300
Выбытия	(6 555)
Баланс на 31 декабря 2018 года	598 745

9 Долгосрочные займы выданные

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Займы выданные – связанные стороны		
ООО «Инвестор»	588 100	5 388 100
ООО «СТЭ»	7 000	-
Займы выданные – третьи стороны		
ООО «Русская строительная компания»	-	20 000
	595 100	5 408 100

В 2017 Группа выдала заем своей материнской компании, ООО «Инвестор», на сумму 4 800 000 тыс. рублей со ставкой, равной ключевой ставке ЦБ РФ, но не менее установленного % по периодам (7,5% - с 1 января 2018 года по 30 июня 2018 года, 7% - с 1 июля 2018 года по 31 декабря 2018 года, 8,25% в течение 2017 года), на срок до 26 сентября 2025 года. По состоянию на 31 декабря 2018 года заем был классифицирован в состав краткосрочных займов в связи с нарушением в 2018 году заемщиком ряда условий договора займа и подачи Группой судебного иска о досрочном взыскании выданного займа.

В 2012 году Группа выдала заем своей материнской компании, ООО «Инвестор», на сумму 19 000 тыс. рублей под процентную ставку, равную ключевой ставке ЦБ РФ, но не менее установленного % по периодам (8,25% - в течение 2018 года), со сроком погашения 31 декабря 2012 года. Заем был пролонгирован до 30 июня 2022 года. В 2016 году ООО «Инвестор» были выданы займы на сумму 282 600 тыс. рублей под процентную ставку 10% годовых и 286 500 тыс. рублей под процентную ставку 10,5% годовых со сроком погашения 27 июня 2022 года.

В сентябре 2019 года все займы, выданные Группой ООО «Инвестор», были выкуплены ООО «А-Проперти» и зачтены с частью кредитной задолженности Группы перед ООО «А-Проперти» (см. Примечание 33).

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10 Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сырье и материалы	355 915	476 332
Углеводородное топливо и товары для перепродажи	652 208	178 320
Резерв под обесценение в отношении сырья и материалов	(104 190)	(90 065)
	903 933	564 587

Изменение резерва под обесценение товарно-материальных запасов:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сумма резерва по состоянию на начало года	(90 065)	(135 754)
(Начисление) / восстановление резерва	(14 125)	402
Списание запасов	-	45 287
Сумма резерва по состоянию на конец года	(104 190)	(90 065)

11 Предоплата по налогам и сборам

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
НДС к возмещению	38 278	28 277
Налог на прибыль	1 698	15 617
Прочие налоги	56 743	9 584
	96 719	53 478

12 Авансы поставщикам и прочие расходы будущих периодов

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы, выплаченные поставщикам	153 538	331 339
Расходы будущих периодов	851	-
За вычетом резерва под обесценение	(6 097)	(6 658)
	148 292	324 681

Изменение резерва под обесценение авансов, выплаченных поставщикам:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сумма резерва по состоянию на начало года	(6 658)	(3 383)
Восстановление / (начисление) резерва	561	(3 275)
Сумма резерва по состоянию на конец года	(6 097)	(6 658)

13 Краткосрочные займы выданные

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Займы выданные – связанные стороны		
ООО «Инвестор»	5 695 937	894 400
АО «Трансинжиниринг»	260 000	-
ООО «Группа Сумма»	215 500	215 500
ООО «Файт Найтс»	25 000	13 000
ООО «Стройновация»	20 000	-
ООО «ОКЗ Холдинг»	17 000	17 000
ООО «Дальпорт»	2 077	2 077
ООО «Наутилиус»	-	164 000
Займы выданные – третьи стороны		
ООО «Русская строительная компания»	20 000	-
Прочие	10 177	2 509
	6 265 691	1 307 486

Займы, выданные ООО «Инвестор»

В 2017 году Группа выдала процентные займы своей материнской компании ООО «Инвестор»:

- на сумму 156 000 тыс. рублей со сроком погашения до 18.10.2018 с процентной ставкой 10,7% годовых,
- на сумму 100 000 тыс. рублей по ставке, равной ключевой ставке ЦБ РФ, со сроком погашения до 31.12.2017;
- на сумму 95 000 тыс. рублей под процентную ставку 9% годовых со сроком погашения до 31.12.2017;

13 Краткосрочные займы выданные (продолжение)

- на сумму 271 400 тыс. рублей под процентную ставку 0,1% годовых со сроком погашения до 26.06.2018;
- на сумму 272 000 тыс. рублей под процентную ставку 0,1% годовых со сроком погашения до 09.06.2017.

Кроме того, в 2018 году в состав краткосрочных займов выданных была переклассифицирована задолженность ООО «Инвестор» по долгосрочному займу в размере 4 800 000 тыс. рублей в связи с нарушением заемщиком ряда условий договора займа и подачей Группой судебного иска о досрочном взыскании выданного займа (см. Примечание 9).

В сентябре 2019 года все указанные выше займы, выданные Группой ООО «Инвестор», были выкуплены ООО «А-Проперти» и зачтены с частью кредитной задолженности Группы перед ООО «А-Проперти» (см. Примечание 33).

Займ, выданный АО «Трансинжиниринг»

В феврале 2017 года Группа выдала заем АО «Трансинжиниринг» на сумму 260 000 тыс. рублей под процентную ставку 12% годовых со сроком погашения до 30 июня 2018 года. В 2017 году заем был списан, поскольку у руководства Группы отсутствовала уверенность в его возмещаемости. Данное списание было отражено напрямую в капитале как «прочие распределения в пользу акционеров». По состоянию на 31 декабря 2018 года заем был восстановлен, поскольку в сентябре 2019 года он был переуступлен ООО «Наутилиус», миноритарному акционеру Компании, в счет гашения им задолженности по кредитам Компании перед ООО «А-Проперти» акциями Компании (см. Примечание 33).

Займы, выданные ООО «Группа Сумма»

В 2011 году Группа выдала заем ООО «Группа Сумма» под ключевую ставку ЦБ РФ на сумму 45 000 тыс. рублей со сроком погашения 31 декабря 2013 года. В 2014 году Группа также выдала два займа ООО «Группа Сумма» под ключевую ставку ЦБ РФ на сумму 55 000 тыс. рублей и 50 000 тыс. рублей со сроком погашения до 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2016 года соответственно. В 2016 году сроки погашения данных займов пролонгированы до 30 июня 2017 года, в 2017 году – до 31 декабря 2018 года. В сентябре 2019 года займы были выкуплены ООО «А-Проперти» и зачтены с кредитной задолженностью Группы перед ООО «А-Проперти» (см. Примечание 33).

В 2011 году Группа выдала заем ООО «Группа Сумма» под ключевую ставку ЦБ РФ на сумму 65 500 тыс. рублей со сроком погашения 31 декабря 2013 года. В 2016 году срок погашения займа пролонгирован до 30 июня 2017 года, в 2017 году – до 31 декабря 2018 года. В сентябре 2019 года заем был переуступлен ООО «Наутилиус», миноритарному акционеру Компании, в счет гашения им кредитной задолженности Компании перед ООО «А-Проперти» акциями Компании (см. Примечание 33).

Займ, выданный ООО «Наутилиус»

В апреле 2016 года Группа выдала заем ООО «Наутилиус», миноритарному акционеру Компании, на сумму 320 000 тыс. рублей под процентную ставку 13,5% годовых со сроком погашения до 31 декабря 2016 года. Срок погашения займа был пролонгирован до 30 апреля 2017 года. В октябре 2017 года заем был погашен в сумме 156 000 тыс. рублей. Оставшаяся непогашенной сумма займа в размере 164 000 тыс. рублей была пролонгирована до 31 декабря 2018 года. В течение 2018 года задолженность по процентам Компании за пользование кредитом перед ПАО «Банк ВТБ» была частично погашена ООО «Наутилиус» в счет займа выданного в размере 131 453 тыс. рублей, оставшаяся часть займа в размере 32 547 тыс. рублей была погашена денежными средствами.

Займы, выданные прочим связанным сторонам

Займы, выданные связанным сторонам ООО «Файт Найтс», ООО «Стройновация», ООО «ОКЗ Холдинг», ООО «Дальпорт» на сумму 64 077 тыс. рублей, в сентябре 2019 года были переуступлены ООО «Наутилиус», миноритарному акционеру Компании, в счет гашения им кредитной задолженности Компании перед ООО «А-Проперти» акциями Компании (см. Примечание 33).

Займы, выданные третьим сторонам

В 2017 году Группа выдала заем третьему лицу на сумму 20 000 тыс. рублей по ставке, равной ключевой ставке ЦБ РФ плюс 2%, на срок до 30 ноября 2019 года.

14 Депозиты в банках

В августе 2017 года между дочерней компанией Группы ООО «Сахагазсинтез-недра» и банком AS «Norvik Banka» (Латвия) было подписано соглашение о передаче денежных средств в доверительное управление банку. В соответствии с данным соглашением был открыт депозитный счет в банке и сумма вклада в размере 2 730 000 тыс. рублей после удержания комиссий в размере 54 174 тыс. рублей была передана в управление банку. Вклад передается в управление сроком на 12 месяцев с возможностью продления, доходы от управления начисляются по ставке 9% годовых с капитализацией за период шесть месяцев. По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года кредитные рейтинги у банка отсутствовали. В 2018 году Группа заключила дополнительное соглашение о продлении срока доверительного управления до 14 августа 2019 года, доходы от управления вкладом до 13 августа 2018 года начисляются по ставке 9% годовых, начиная с 14 августа 2018 года - по ставке 7% годовых.

15 Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций Компании составляет 826 919 375 акций номинальной стоимостью 1 рубль за одну акцию. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. Акционерный капитал на отчетную дату полностью оплачен.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года отражен выкуп собственных акций на основании требования, предъявленного миноритарным акционером Компании «Рэнтеко Инвестментс Лтд», в количестве 62 023 655 обыкновенных акций по цене 11,04 рублей за одну акцию на общую сумму 684 741 тыс. рублей.

Дивиденды

В 2018 и 2017 годах дивиденды не начислялись. В 2018 году выплачено дивидендов на сумму 422 тыс. рублей, в 2017 году – на сумму 2 720 тыс. рублей.

Прочие распределения в пользу акционеров

В 2017 году заем, выданный связанной стороне АО «Трансинжиниринг», находящейся под общим контролем с Группой, на сумму 260 000 тыс. рублей, а также проценты, начисленные по данному займу, в сумме 33 046 тыс. рублей, были списаны в счет прочих распределений в пользу акционеров в связи с тем, что у руководства Группы отсутствовала уверенность в возмещаемости данной задолженности. По состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность по данному займу была восстановлена (см. Примечание 13), что было отражено в составе капитала Группы как «прочие поступления от акционеров».

В 2017 году между Компанией и связанной стороной ООО «Сибирские цветные металлы», находящейся под общим контролем с Группой, было подписано мировое соглашение о прощении займов выданных, а также начисленных по ним процентов, на общую сумму 163 913 тыс. рублей. Вследствие этого, руководством Группы было признано обесценение данных займов и начисленных процентов, которое было отражено в составе капитала Группы как «прочие распределения в пользу акционеров».

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16 Заемные средства

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные кредиты – третьи стороны		
ПАО «Банк ВТБ»	-	4 924 152
ПАО «Сбербанк России»	-	2 599 691
ПАО «АКБ Связь-Банк»	-	500 000
АКБ «Бэнк оф Чайна»	-	487 239
Обязательства по финансовой аренде	2 566	6 784
Прочие	-	3 362
Итого долгосрочные заемные средства	2 566	8 521 228
Краткосрочные кредиты и займы – третьи стороны		
ООО «А-Проперти»	10 687 759	-
АКБ «Бэнк оф Чайна»	909 841	500 000
ПАО «АКБ Связь-Банк»	500 000	-
АО «Тройка-Д Банк»	290 000	290 000
Обязательства по финансовой аренде	4 038	3 531
ПАО «Сбербанк России»	-	2 252 111
АО «Россельхозбанк»	-	1 000 000
Прочие	7 012	-
Краткосрочные займы – связанные стороны		
ООО «Трансинжиниринг»	-	74 500
Проценты к уплате – третьи стороны	59 369	23 927
Итого краткосрочные заемные средства	12 458 019	4 144 069
Итого заемные средства	12 460 585	12 665 297

Все кредиты и займы выражены в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2018 года все долгосрочные кредиты Группы были переклассифицированы в состав краткосрочных обязательств, поскольку вследствие нарушения Группой в 2018 году ряда условий кредитных договоров, включая просрочку срока уплаты процентов и части основного долга, у ее кредиторов появилось право требования досрочного возврата выданных кредитов.

В 2017 году Группа подписала договоры об открытии кредитной линии с АКБ «Бэнк оф Чайна» с лимитом до 500 000 тыс. рублей каждый со сроком погашения до 31 октября 2018 года под ставку 10,25% годовых и до 26 мая 2020 года под ставку 10,5% годовых соответственно.

В сентябре 2017 года Группа подписала кредитное соглашение с ПАО «Банк ВТБ» со сроком погашения до 25 сентября 2023 года. Процентная ставка по данному договору устанавливается в размере ключевой ставки ЦБ РФ, увеличенной на 1,75% годовых, но не менее 8,25% в течение 2017 года, не менее 7,5% и 7% годовых в первом и во втором полугодии 2018 года соответственно, не менее 6,5% годовых с 1 января 2019 года по окончании срока действия кредитного соглашения. В 2018 году задолженность по кредиту была переуступлена ООО «А-Проперти».

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

В августе 2016 года Группа подписала договор об открытии кредитной линии с АО «Россельхозбанк» с лимитом до 1 000 000 тыс. рублей со сроком погашения до 11 августа 2018 года под ставку 12,2% годовых. Транши в рамках данной кредитной линии предоставляются на срок не более 365 календарных дней. В 2018 году задолженность по кредиту была переуступлена ООО «А-Проперти».

В течение 2013-2016 годов Группа подписала договоры об открытии невозобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» на сумму 3 000 000 тыс. рублей со сроком погашения до 10 сентября 2020 года, возобновляемой кредитной линии с лимитом до 1 000 000 тыс. рублей со сроком погашения до 21 сентября 2019, возобновляемой кредитной линии с лимитом до 300 000 тыс. рублей со сроком погашения до 14 июня 2019 года, возобновляемой кредитной линии с лимитом до 800 000 тыс. рублей со сроком погашения до 22 декабря 2018 года, возобновляемой кредитной линии с лимитом до 1 500 000 тыс. рублей со сроком погашения до 13 августа 2018 года. Процентные ставки по договорам были установлены в интервале от 11,5% до 13,1% годовых. В 2018 году задолженность по кредиту была переуступлена ООО «А-Проперти».

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16 Заемные средства (продолжение)

В октябре 2017 года Группа подписала договор займа с ООО «Трансинжиниринг» на сумму 74 500 тыс. рублей со сроком погашения до 30 июня 2018 года. По состоянию на 31 декабря 2018 года заем погашен.

В качестве обеспечения кредитов в залог предоставлены основные средства балансовой стоимостью 952 292 тыс. рублей (31 декабря 2017 года: 527 205 тыс. рублей).

События после окончания отчетного периода, относящиеся к кредитам и займам Группы, описаны в Примечании 33.

Финансовая аренда

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

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

	Срок погашения до одного года	Срок погашения от одного года до пяти лет	Срок погашения свыше пяти лет	Итого
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2018	4 638	2 771	-	7 409
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(600)	(205)	-	(805)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2018	4 038	2 566	-	6 604
	Срок погашения до одного года	Срок погашения от одного года до пяти лет	Срок погашения свыше пяти лет	Итого
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2017	4 711	7 589	-	12 300
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(1 180)	(805)	-	(1 985)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2017	3 531	6 784	-	10 315

17 Обязательства по пенсионным выплатам

В рамках плана вознаграждений по окончании трудовой деятельности Компания выплачивает своим сотрудникам дополнительные пособия после их выхода на пенсию или увольнения. Сумма выплат является фиксированной и определяется несколькими факторами, включая средний размер заработной платы и трудовой стаж. По состоянию на 31 декабря 2018 года план вознаграждений по окончании трудовой деятельности охватывал 856 сотрудников (на 31 декабря 2017 года – 879 сотрудников).

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

Основные актуарные допущения приведены ниже:

Ставка дисконтирования	8,8% в год
Индекс роста заработной платы	5,4% в год
Ставка роста пособий	5,4% в год
Текущее состояние кадров	6,7% в год
Уровень смертности	Данные по РС(Я) за 2013 год
Возраст выхода на пенсию	Официальный пенсионный возраст (мужчины – 60 лет, женщины – 55 лет поэтапно)

Группа провела анализ чувствительности, чтобы показать влияние изменения основных допущений на расчет пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17 Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

Анализ чувствительности для пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 года:

	Пенсионные обязательства на 31 декабря 2018 года	Изменение суммы пенсионных обязательств, %
Базовый сценарий	205 584	-
Номинальная ставка дисконтирования (+1%) в год	186 197	-9,43%
Номинальный рост заработной платы (+1%) в год	229 514	11,64%
Инвалидность на 10% меньше	208 401	1,37%
Текущность кадров (-1%) для всех возрастов младше 50 лет	207 249	0,81%
Уровень смертности ниже на 10%	216 089	5,11%

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

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

Обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг.:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Пенсионные обязательства	205 584	139 077
Минус: краткосрочная часть	(20 797)	(10 400)
	184 787	128 677

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Обязательства на начало года	139 077	141 909
Расходы на выплату процентов	10 570	12 062
Стоимость текущих услуг	5 167	7 557
Выплаты участникам плана	(11 304)	(12 080)
Прекращение обязательств в связи с переводом персонала	(508)	(14 424)
Актuarные убытки в составе прочего совокупного дохода	62 582	4 053
Обязательства на конец года	205 584	139 077

Взносы в пенсионный план, ожидаемые в следующем годовом отчетном периоде, составят 20 797 тыс. рублей. Средневзвешенная дюрация всех пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 9,3 лет.

18 Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Балансовая стоимость на начало периода	212 792	240 384
Изменения в оценках, скорректированные против соответствующей величины основных средств	(16 851)	(29 863)
Эффект выбытия дочерней компании	-	(4 018)
Амортизация дисконта	4 017	6 289
Балансовая стоимость на конец периода	199 958	212 792

Ожидаемый срок оттока денежных средств, связанный с юридическим обязательством по ликвидации, составляет около 17 лет.

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18 Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов (продолжение)

Анализ чувствительности изменения ставки дисконтирования, используемой для определения текущей стоимости обязательства по ликвидации, по состоянию (текущая ставка – 8,73%, на 31.12.2017 – 7,67%):

	Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов на 31 декабря 2018 года	Изменение резерва на покрытие обязательств по выбытию активов, %
Увеличение ставки на 1%	151 309	-24%
Уменьшение ставки на 1%	266 298	33%

19 Кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	634 006	534 201
Прочая кредиторская задолженность	15 961	34 570
	649 967	568 771

20 Задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Налог на добавленную стоимость	292 319	229 431
Налог на добычу полезных ископаемых	50 921	55 333
Акцизы	54 260	28 993
Налог на имущество	22 860	5 639
Прочие налоги	59 390	35 159
	479 750	354 555

21 Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Резерв по неиспользованным отпускам	107 379	87 819
Задолженность по заработной плате	104 546	43 568
Резерв по финансовой гарантии (Прим. 31)	119 442	-
Дивиденды к уплате	14 605	24 462
Краткосрочная часть пенсионного обязательства (Прим. 17)	20 797	10 400
	366 769	166 249

22 Выручка

	2018 год	2017 год
Реализация – газ	2 857 561	2 914 248
Реализация – нефтепродукты	1 196 975	1 496 877
Реализация – газовый конденсат и тяжелое дизельное топливо	1 244 686	1 119 805
Реализация – транспортировка	495 380	-
Реализация – пропан-бутан автомобильный	432 840	477 837
Реализация – нефть	988	166 301
Реализация – прочее	84 307	82 579
	6 312 737	6 257 647

23 Себестоимость продаж

	2018 год	2017 год
Транспортно-заготовительные расходы	617 599	32 505
Сырье и ТМЦ, товары для перепродажи	612 073	674 570
Вознаграждение работникам	615 678	615 495
Износ и амортизация	303 549	292 099
Налог на добычу полезных ископаемых	201 653	213 317
Налог на имущество и прочие налоги	113 878	113 111
Расходы на ремонт и эксплуатацию	105 008	103 746
Коммунальные расходы	49 775	44 712
Расходы на аренду	26 470	7 225
Прочие производственные расходы	62 434	54 841
	2 708 117	2 151 621

Начиная с 1 января 2018 г., затраты на оказание транспортных услуг, которые представляют собой отдельное обязательство к исполнению, признаются в составе себестоимости реализованной продукции (см. Примечание 3.29).

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24 Коммерческие расходы

	2018 год	2017 год
Вознаграждение работникам	179 899	150 384
Транспортные расходы	17 999	435 739
Амортизация	37 505	40 798
Расходные материалы	21 058	10 681
Рекламные и маркетинговые расходы	13 775	42 096
Расходы по аренде (розничные продажи)	12 484	19 507
Расходы на ремонт и эксплуатацию	10 976	5 835
Прочие коммерческие расходы	4 273	18 967
	297 969	724 007

25 Общехозяйственные и административные расходы

	2018 год	2017 год
Вознаграждение работникам	1 045 472	443 508
Консультационные и профессиональные услуги	133 793	280 326
Расходы на услуги службы безопасности	66 246	36 874
Аудиторские и юридические услуги	55 822	8 936
Расходы на текущий ремонт и эксплуатацию	27 316	8 480
Аренда	26 145	4 500
Материальные затраты	14 111	11 539
Расходы на банковское обслуживание	11 851	3 258
Телекоммуникационные услуги	7 047	6 344
Амортизация	6 673	18 923
Расходы на рекламу и маркетинг	4 360	8 934
Транспортные услуги	662	8 700
Налоги	1 172	1 233
Прочие общехозяйственные и административные расходы	37 873	62 936
	1 438 543	904 491

26 Затраты на выплаты персоналу

	2018 год	2017 год
Вознаграждение работникам	1 529 020	990 773
Страховые взносы	312 029	261 798
	1 841 049	1 252 571

27 Прочие операционные доходы / (расходы), нетто

	2018 год	2017 год
Прибыль от выбытия дочерней компании (Примечание 32)	-	1 738 309
Создание резерва по финансовой гарантии (Примечание 31)	(119 443)	-
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности, авансов по строительству / приобретению объектов основных средств, разведочных и оценочных активов	21 238	22 280
Изменение резерва под обесценение финансовых активов	(40 000)	-
Доход от операционной аренды	-	20 250
Списание кредиторской задолженности	8 140	16 715
Прибыль/(убыток) от выбытия объектов незавершенного строительства и основных средств	14 780	(484 411)
Прибыль/(убыток) от выбытия материалов	1 179	(99 119)
Расходы на консервацию основных средств	-	(50 829)
Благотворительность и расходы на содержание объектов социальной инфраструктуры	(16 917)	(4 090)
Прочие доходы/(расходы), нетто	(3 133)	(17 374)
	(134 155)	1 141 731

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28 Финансовые доходы и расходы

	2018 год	2017 год
Процентные доходы – связанные стороны	574 131	245 766
Процентные доходы – третьи стороны	244 739	154 941
Доходы от штрафов / пени / неустоек по договорам займов выданных	253 146	-
Прочие доходы	-	830
Итого финансовые доходы	1 072 016	401 537
Процентные расходы – третьи стороны	(1 045 522)	(1 015 793)
Капитализированные проценты	313 870	383 988
Штрафы и неустойки по расчетам с банками	(263 428)	-
Банковские комиссии	(4 693)	(62 350)
Амортизация капитализированных затрат по привлечению заемных средств	(33 268)	-
Амортизация дисконта резерва на покрытие обязательств по выбытию активов	(4 017)	(6 289)
Прочие расходы	(9 945)	(16 392)
Итого финансовые расходы	(1 047 003)	(716 836)
Итого финансовые доходы / (расходы), нетто	25 013	(315 299)

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:

	2018 год	2017 год
Текущий налог	298 610	407 930
Отложенный налог	113 814	245 671
Расходы по налогу на прибыль за год	412 424	653 601

(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 2018 и 2017 гг., составляет 20%. Прибыль до налогообложения для целей консолидированной финансовой отчетности соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	2018 год	2017 год
Прибыль до налогообложения	1 758 964	3 311 584
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	351 793	662 317
Налоговый эффект объектов, не подлежащих налогообложению или не оцениваемых для целей налогообложения	49 984	(24 361)
Прочее	10 648	15 645
Налог на прибыль, признанный в составе прибылей или убытков	412 424	653 601
Отложенный налог, признанный в прочем совокупном убытке	(12 516)	(811)
Налог на прибыль, всего	399 908	652 790

В течение отчетного периода задолженность по налогу на прибыль была переуступлена АО «Сахатранснефтегаз» в счет погашения дебиторской задолженности на общую сумму 123 825 тыс. рублей.

(в) Отложенные налоги по типу временной разницы

Различия между МСФО и соответствующим налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности и для целей налогообложения. Ниже представлен налоговый эффект изменения этих временных разниц, отраженный по ставке 20% (2017 год: 20%).

	На 1 января 2018 года	Отражено в совокупном доходе за 2018 г.	На 31 декабря 2018 года
Основные средства	892 768	119 818	1 012 586
Долгосрочные инвестиции и прочие финансовые активы	40	-	40
Дебиторская задолженность	18 058	10 087	28 145
Кредиторская задолженность	(29 812)	(25 781)	(55 593)
Запасы	4 147	(2 825)	1 322
Обязательство по отложенному налогу, нетто	885 201	101 299	986 500
Отложенный налог, признанный в составе прибылей или убытков		113 815	
Отложенный налог, признанный в прочем совокупном убытке		(12 516)	

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29 Налог на прибыль (продолжение)

	На 1 января 2017 года	Отражено в совокупном доходе за 2017 год	Выбытие в составе дочерней компании	На 31 декабря 2017 года
Основные средства	865 947	149 020	(122 199)	892 768
Долгосрочные инвестиции и прочие финансовые активы	990	(950)	-	40
Дебиторская задолженность	(23 536)	41 594	-	18 058
Кредиторская задолженность	(70 621)	40 809	-	(29 812)
Запасы	(11 036)	15 183	-	4 147
Прочие	(15)	15	-	-
Обязательство по отложенному налогу, нетто	761 729	245 671	(122 199)	885 201
Отложенный налог, признанный в составе прибылей или убытков		246 482		
Отложенный налог, признанный в прочем совокупном убытке		(811)		

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

30 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

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

Сумма вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу в 2018 году, составила 531 756 тыс. рублей (в 2017 г.: 161 467 тыс. рублей). Вся сумма представляет собой краткосрочные выплаты сотрудникам. В 2018 году сумма вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу, включает выплаты разового характера в размере 265 846 тыс. рублей, которые в основном представлены единовременными выплатами руководителям и компенсациями при расторжении трудового договора.

Консолидированная финансовая отчетность включает следующие операции и остатки по операциям с материнской компанией Группы ООО «Инвестор»:

	2018 год	2017 год
Процентные доходы	523 109	151 431
Начисленные неустойки	101 518	-
Итого доходы	624 627	151 431
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Дебиторская задолженность	805 776	181 266
Займы выданные (Примечания 9 и 13)	6 284 037	6 282 500

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

	2018 год	2017 год
Процентные доходы	51 022	97 862
Начисленные неустойки и прочие доходы	167 485	85 925
Итого доходы	218 507	183 787
Расходы по услугам	87 998	333 630
Прочие расходы	209	436
Итого расходы	88 207	334 066
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Займы выданные	546 577	680 081
Дебиторская задолженность	413 478	224 811
Займы полученные	(2 669)	(77 737)
Кредиторская задолженность	(3 715)	(65 674)

31 Условные и договорные обязательства и прочие риски

Судебные разбирательства

Руководству Группы не известно о каких-либо существующих на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности к выпуску или потенциально возможных претензиях к Группе, которые могли бы оказать существенное влияние на Группу и влияние которых на Группу не было бы отражено в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В январе 2019 года Арбитражным судом Республики Саха (Якутия) по иску ряда кредиторов в отношении Компании была введена процедура наблюдения. По состоянию на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности к выпуску данная процедура еще не завершена. Принимая во внимание существенное улучшение финансового состояния Группы вследствие проведения реструктуризации кредитной задолженности в сентябре 2019 года (см. Примечание 33), руководство Группы уверено, что данная процедура наблюдения не приведет к негативным последствиям для деятельности Группы и будет в ближайшее время завершена.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

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

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

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

31 Условные и договорные обязательства и прочие риски (продолжение)

Вопросы охраны окружающей среды

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

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

Страхование

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

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа имела обязательства капитального характера по приобретению основных средств на общую сумму 170 059 тыс. рублей (31 декабря 2017 года: 8 202 тыс. рублей). Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств.

Обязательства по операционной аренде

Общая сумма будущих минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения по состоянию на 31 декабря 2018 года представлена ниже:

	До одного года	От одного года до пяти лет	Свыше пяти лет	Итого
Общая сумма минимальных арендных платежей	27 189	27 527	52 927	107 643

Общая сумма будущих минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения по состоянию на 31 декабря 2017 года представлена ниже:

	До одного года	От одного года до пяти лет	Свыше пяти лет	Итого
Общая сумма минимальных арендных платежей	39 800	58 038	38 141	135 979

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

Предоставленные поручительства

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

В ноябре 2017 года Компания в числе ряда других связанных с ней сторон предоставила независимую гарантию Банку ВТБ (ПАО) в связи с кредитным договором, заключенным между связанной стороной ПАО «Владивостокский морской торговый порт» в качестве заемщика и Банком ВТБ (ПАО) в качестве кредитного агента и кредитора. Лимит гарантии составляет 460 млн. долларов США и 32 млрд. рублей со сроком действия до 31 декабря 2026 года. В декабре 2018 года Банк ВТБ (ПАО) отказался от своих прав по выданной Компанией независимой гарантии в полном объеме, данный отказ является безотзывным.

В декабре 2017 года Компания предоставила поручительство на сумму 300 млн. рублей в исполнение связанной стороной АО «Открытый Порт Находка» своих обязательств перед ОАО «Федеральный центр проектного финансирования» по договору на оказание услуг со сроком действия до 25 декабря 2024 года. По состоянию на 31 декабря 2018 года в отношении указанного поручительства Группой было признано финансовое обязательство в составе прочих краткосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 119 443 тыс. рублей (см. Примечание 21), рассчитанное как величина резерва под ожидаемые кредитные убытки. Руководство Группы считает, что у Группы не возникнет убытков, связанных с данным поручительством, сверх суммы, признанной в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31 Условные и договорные обязательства и прочие риски (продолжение)

Активы в залоге и активы с ограничением по использованию

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года следующие основные средства Группы были заложены в качестве обеспечения по полученным кредитам (см. также Примечания 7 и 16):

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Остаточная стоимость заложенных активов	Соответствующее обязательство	Остаточная стоимость заложенных активов	Соответствующее обязательство
Основные средства	952 292	4 466 663	527 205	3 736 825

32 Выбытие дочерней компании

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

	17 июля 2017 года
Денежные средства и эквиваленты	3
Товарно-материальные запасы	12 276
Основные средства	826 993
Разведочные и оценочные активы	507 509
Задолженность по прочим налогам	(6 398)
Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов	(4 018)
Отложенные налоговые обязательства	(122 199)
Прочее	(4 089)
Балансовая стоимость выбывших чистых активов	1 210 077
	17 июля 2017 года
Общая сумма, полученная за проданные активы	3 332 437
За вычетом денежных средств и их эквивалентов выбывшей дочерней компании	(3)
Поступление денежных средств от продажи	3 332 434

Группа отразила прибыль от продажи дочерней компании в сумме 1 738 309 тыс. рублей в составе прочих доходов (Примечание 27).

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

33 События после окончания отчетного периода

Реструктуризация кредитной задолженности и смена контролирующего акционера Компании

В 2019 году задолженность Группы по кредитам перед АО «Тройка-Д Банк», ПАО «АКБ Связь банк» и АКБ «Бэнк оф Чайна» в размере 1 756 039 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года (включая задолженность по процентам в размере 56 198 тыс. рублей) была выкуплена ООО «А-Проперти».

В течение 2019 года было начислено 586 298 тыс. рублей процентов и 1 678 499 тыс. рублей неустоек по кредитным договорам, в результате чего суммарная кредитная задолженность Группы перед ООО «А-Проперти» по состоянию на 19 сентября 2019 года (дату реструктуризации) составила 14 708 594 тыс. рублей.

В сентябре 2019 года займы, выданные Группой в пользу ООО «Инвестор» и ООО «Группа Сумма» в размере 6 434 037 тыс. рублей основного долга по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также 916 410 тыс. рублей начисленных процентов и неустоек по состоянию на 31 декабря 2018 года были выкуплены ООО «А-Проперти» (Примечание 13). Займы, выданные связанным сторонам, в размере 389 577 тыс. рублей основного долга по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также 231 282 тыс. рублей начисленных процентов и неустоек по состоянию на 31 декабря 2018 года были переуступлены ООО «Наутилиус», миноритарному акционеру Компании, в счет гашения им кредитной задолженности Компании перед ООО «А-Проперти» акциями Компании.

33 События после окончания отчетного периода (продолжение)

19-20 сентября 2019 года займы, выданные связанным сторонам, в сумме основного долга 6 823 614 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года, начисленных процентов и неустоек, отраженных в составе прочей дебиторской задолженности, в размере 894 546 тыс. рублей и 253 146 тыс. рублей соответственно по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также процентов и неустоек, начисленных за 2019 год, в размере 64 613 тыс. рублей и 814 163 тыс. рублей соответственно, с учетом расходов по агентскому договору в размере 31 565 тыс. рублей, т.о. в общей сумме 8 881 647 тыс. рублей были зачтены с частью кредитной задолженности Группы перед ООО «А-Проперти». Оставшаяся часть кредитной задолженности Группы перед ООО «А-Проперти» на дату реструктуризации составила 5 826 947 тыс. рублей, сроки ее возврата были пролонгированы до 31 июля 2022 года.

20 сентября 2019 года в рамках расчетов по переуступленным от Группы займам, ООО «А-Проперти» получило право собственности на 678 614 208 обыкновенных акций Компании, принадлежащих по состоянию на 31 декабря 2018 года ООО «Инвестор», и 70 558 187 обыкновенных акций Компании, принадлежащих по состоянию на 31 декабря 2018 года ООО «Наутилиус». В результате, с 20 сентября 2019 года ООО «А-Проперти» стало контролирующим акционером Компании, владеющим 90,6% ее акций.

Дивиденды

В июне 2019 года годовое общее собрание акционеров Компании приняло решение не выплачивать дивиденды по результатам работы Компании за 2018 год.

34 Учетная политика, применяемая к периодам, которые закончились до 1 января 2018 года

Ниже представлены положения учетной политики, применимые к сопоставимому периоду, закончившемуся 31 декабря 2017 г., в которые были внесены изменения в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15.

Классификация финансовых активов

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

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

Классификация финансовых обязательств

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

Прекращение признания финансовых активов

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

34 Учетная политика, применимая к периодам, которые закончились до 1 января 2018 года
(продолжение)

Гарантии

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

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

Признание выручки

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