

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

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с международными
стандартами финансовой отчетности (МСФО)**

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

| | |
|--|------|
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 5 |
| Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе..... | 6 |
| Консолидированный отчет об изменении капитала | 7 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 8 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | 9-45 |



Аудиторское заключение

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Якутская топливно-энергетическая компания» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменении капитала и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

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

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

15 апреля 2014 г.

г. Москва, Российская Федерация



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

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

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

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

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

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

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

| | Прим. | 31 декабря 2013 | 31 декабря 2012 |
|---|-------|------------------|------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 7 | 5 091 660 | 4 452 899 |
| Разведочные и оценочные активы | 8 | 1 097 386 | 907 960 |
| Авансы по строительству/приобретению объектов основных средств | | 221 856 | 244 461 |
| Долгосрочные векселя и займы выданные | 9 | 202 500 | - |
| Прочие долгосрочные активы | | 11 392 | 11 317 |
| Итого внеоборотные активы | | 6 624 794 | 5 616 637 |
| Оборотные активы | | | |
| Товарно-материальные запасы | 10 | 532 708 | 411 752 |
| Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность | 5 | 488 828 | 938 333 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 5 972 | - |
| Предоплата по прочим налогам | 11 | 14 859 | 19 419 |
| Авансы поставщикам и прочие расходы будущих периодов | 12 | 52 429 | 49 333 |
| Краткосрочные векселя и займы выданные и депозиты | 13 | 358 872 | 1 723 600 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 5 | 354 233 | 682 222 |
| Итого оборотные активы | | 1 807 901 | 3 824 659 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 8 432 695 | 9 441 296 |
| АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Акционерный капитал | 14 | 826 919 | 826 919 |
| Выкупленные собственные акции | 14 | (295) | (295) |
| Прочие резервы | | (2 209) | (2 209) |
| Нераспределенная прибыль | | 3 411 141 | 2 847 983 |
| Капитал, причитающийся акционерам Компании | | 4 235 556 | 3 672 398 |
| Неконтролирующая доля участия | | (1 462) | (2 798) |
| ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ | | 4 234 094 | 3 669 600 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Заемные средства | 15 | 2 980 581 | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 28 | 362 386 | 298 790 |
| Долгосрочное обязательство по пенсионным выплатам | 16 | 108 044 | 107 747 |
| Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов | 17 | 67 116 | 133 991 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 3 518 127 | 540 528 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Заемные средства | 15 | 78 249 | 4 143 378 |
| Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность | 18 | 94 146 | 644 778 |
| Авансы, полученные от заказчиков | | 36 348 | 47 299 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 20 | 129 443 | 143 478 |
| Текущие обязательства по налогу на прибыль | | - | 6 777 |
| Задолженность по прочим налогам | 19 | 342 288 | 245 458 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 680 474 | 5 231 168 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 4 198 601 | 5 771 696 |
| ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 8 432 695 | 9 441 296 |



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности


Юрасов С.В.
Главный бухгалтер

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

| | Прим. | 2013 | 2012 |
|--|-------|--------------------|--------------------|
| Выручка | 21 | 4 987 743 | 4 725 123 |
| Себестоимость продаж | 22 | (2 325 134) | (2 165 852) |
| Валовая прибыль | | 2 662 609 | 2 559 271 |
| Коммерческие расходы | 23 | (285 878) | (304 214) |
| Общие и административные расходы | 24 | (597 211) | (625 183) |
| Прочие операционные расходы, нетто | 26 | (24 248) | (168 908) |
| Операционная прибыль | | 1 755 272 | 1 460 966 |
| Финансовые доходы | 27 | 133 271 | 44 326 |
| Финансовые расходы | 27 | (161 838) | (43 397) |
| Прибыль до налогообложения | | 1 726 705 | 1 461 895 |
| Текущий налог на прибыль | 28 | (333 430) | (320 978) |
| Отложенный налог на прибыль | 28 | (62 760) | (70 118) |
| ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД | | 1 330 515 | 1 070 799 |
| <i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i> | | | |
| Актуарный доход / (убыток) | 16 | 4 168 | (13 255) |
| Отложенный налог по актуарному (доходу) / убытку | 28 | (834) | 2 651 |
| ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД | | 1 333 849 | 1 060 195 |
| Прибыль, причитающаяся: | | | |
| - акционерам Компании | | 1 329 179 | 1 072 131 |
| - неконтролирующим участникам дочернего общества | | 1 336 | (1 332) |
| Прибыль за год | | 1 330 515 | 1 070 799 |
| Итого совокупный доход, причитающийся: | | | |
| - акционерам Компании | | 1 332 513 | 1 061 527 |
| - неконтролирующим участникам дочернего общества | | 1 336 | (1 332) |
| Итого совокупный доход за год | | 1 333 849 | 1 060 195 |
| Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли, причитающейся акционерам Компании - базовая и разводненная (в российских рублях) | | 1,61 | 1,30 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года – базовое и разводненное | | 826 819 375 | 826 913 896 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

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

| | Акцио- нерный капитал | Выкупле- нные собствен- ные акции | Прочие резервы | Нераспре- деленная прибыль | Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании | Неконтро- лирующая доля участия | Итого |
|--|-----------------------------|--|-------------------|----------------------------------|---|--|------------------|
| Остаток на 31 декабря 2011 г. | 826 919 | - | (2 209) | 2 238 781 | 3 063 491 | (1 466) | 3 062 025 |
| Прибыль за год | - | - | - | 1 072 131 | 1 072 131 | (1 332) | 1 070 799 |
| Прочий совокупный доход | - | - | - | (10 604) | (10 604) | - | (10 604) |
| Итого совокупный доход за 2012 г. | - | - | - | 1 061 527 | 1 061 527 | (1 332) | 1 060 195 |
| Дивиденды (Прим. 14) | - | - | - | (452 325) | (452 325) | - | (452 325) |
| Приобретение собственных акций | - | (295) | - | - | (295) | - | (295) |
| Остаток на 31 декабря 2012 г. | 826 919 | (295) | (2 209) | 2 847 983 | 3 672 398 | (2 798) | 3 669 600 |
| Прибыль за год | - | - | - | 1 329 179 | 1 329 179 | 1 336 | 1 330 515 |
| Прочий совокупный доход | - | - | - | 3 334 | 3 334 | - | 3 334 |
| Итого совокупный доход за 2013 г. | - | - | - | 1 332 513 | 1 332 513 | 1 336 | 1 333 849 |
| Дивиденды (Прим. 14) | - | - | - | (769 355) | (769 355) | - | (769 355) |
| Остаток на 31 декабря 2013 г. | 826 919 | (295) | (2 209) | 3 411 141 | 4 235 556 | (1 462) | 4 234 094 |

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

| | Прим. | 2013 | 2012 |
|--|-------|--------------------|--------------------|
| Денежные средства от операционной деятельности | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 1 726 705 | 1 461 895 |
| Поправки на: | | | |
| Амортизация основных средств | 7 | 237 328 | 195 434 |
| Убыток/(доход) от выбытия основных средств | | 3 194 | (1 640) |
| Финансовые расходы, нетто | 27 | 28 567 | (929) |
| Изменение резерва под снижение стоимости запасов | 10 | 12 952 | 36 109 |
| Изменение резерва, списание задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности, векселей и кредиторской задолженности | | (10 269) | 232 263 |
| Пенсионные обязательства | | 412 | (1 363) |
| Прочие неденежные операционные расходы / (доходы) | | 1 199 | (421) |
| Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале | | 2 000 088 | 1 921 348 |
| Уменьшение / (увеличение) задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности | | 524 078 | (416 806) |
| Увеличение товарно-материальных запасов | | (133 908) | (29 150) |
| (Уменьшение) / увеличение задолженности перед поставщиками и подрядчиками и прочей кредиторской задолженности | | (470 822) | 550 591 |
| Денежные средства от операционной деятельности | | 1 919 436 | 2 025 983 |
| Налог на прибыль уплаченный | | (357 999) | (457 981) |
| Проценты уплаченные, относящиеся к основной деятельности | | (169 684) | (14 423) |
| Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности | | 1 391 753 | 1 553 579 |
| Денежные средства от инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение основных средств | | (501 190) | (1 582 284) |
| Инвестиции в активы, связанные с разведкой и оценкой | | (426 925) | (54 047) |
| Капитализированные проценты уплаченные | | (224 144) | (146 057) |
| Поступления от продажи основных средств | | 4 190 | 50 |
| Предоставление займов, перевод денежных средств на депозит | | (418 688) | (180 000) |
| Погашение предоставленных займов | | 21 316 | 166 216 |
| Приобретение векселей | 13 | - | (1 559 600) |
| Поступления от погашения векселей | | 1 559 600 | - |
| Проценты полученные | | 92 009 | 11 386 |
| Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности | | 106 168 | (3 344 336) |
| Денежные средства от финансовой деятельности | | | |
| Поступление от размещения облигаций | 15 | - | 3 399 490 |
| Погашение облигаций | 15 | (2 999 474) | (400 000) |
| Получение займов | | 3 185 005 | 1 654 070 |
| Погашение займов | | (1 247 710) | (1 799 938) |
| Уплаченные дивиденды | 14 | (763 731) | (445 090) |
| Приобретение собственных акций | 14 | - | (295) |
| Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от финансовой деятельности | | (1 825 910) | 2 408 237 |
| Чистое (уменьшение) / увеличение суммы денежных средств и их эквивалентов | | (327 989) | 617 480 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | | 682 222 | 64 742 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | | 354 233 | 682 222 |

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

1 ОАО «Якутская топливно-энергетическая компания» и его деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, для ОАО «Якутская топливно-энергетическая компания («ЯТЭК», далее – «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемых – «Группа»).

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года ООО «Инвестор» являлось непосредственной материнской компанией Группы, и конечным владельцем Группы являлся г-н Магомедов З.Г. Ни прямая материнская компания Группы, ни конечная контролирующая сторона не готовят финансовую отчетность для публикации.

Основная деятельность

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

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

Среднесписочная численность сотрудников в 2013 году составляла 908 человек (2012 г.: 901 человек).

Юридический адрес и место осуществления деятельности Группы

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

2 Условия ведения деятельности Группы

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Ее экономика особенно чувствительна к ценам на газ и нефть. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться и допускает возможность разных толкований (см. примечание 30). Политическая и экономическая нестабильность, в том числе события в Украине имели и могут продолжать оказывать негативное влияние на российскую экономику, в том числе ослабление рубля и делают сложным привлечение иностранного финансирования. В настоящее время, есть угроза ввода санкций против России и российских чиновников, последствия которых на данном этапе сложно определить. Финансовые рынки нестабильны. Эти и другие события могут оказать существенное влияние на деятельность и финансовое положение Группы, эффект которого трудно предсказать.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

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

Функциональная валюта и валюта отчетности

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

Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности операции в валюте, отличной от функциональной валюты (валют), признаются по обменным курсам на дату соответствующих операций. На каждую отчетную дату денежные статьи, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменным курсам на отчетную дату. Все неденежные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы признаются в составе прибылей и убытков в периоде их возникновения, за исключением курсовых разниц по займам, связанным с объектами незавершенного строительства, предназначенными для использования в будущем, которые включаются в стоимость этих активов. Капитализация затрат по займам включает капитализацию курсовых разниц, относящихся к займам в той степени, в которой они рассматриваются как корректировка затрат на выплату процентов. Прибыли и убытки, возникающие при пересчете, которые являются корректировкой затрат на выплату процентов, представляют собой разницу между расходами по займам, которые были бы понесены, если бы компания привлекала займы в функциональной валюте, и расходами, фактически понесенными по займам, выраженным в иностранной валюте.

Обменные курсы

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|-----------------------------------|--|--|
| На конец отчетного периода | | |
| Руб./1 долл. США | 32,7292 | 30,3727 |
| Руб./1 евро | 44,9699 | 40,2286 |
| | | |
| | Год, закончившийся 31 декабря 2013 года | Год, закончившийся 31 декабря 2012 года |
| Средние курсы за период | | |
| Руб./1 долл. США | 31,9063 | 31,0930 |
| Руб./1 евро | 42,4000 | 39,9524 |

Консолидированная финансовая отчетность

К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе компании специального назначения), 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 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 отражается в консолидированной финансовой отчетности как изменение прочих резервов в составе капитала.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

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

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

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

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

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

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость финансового инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств и отчете о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка представляет собой ставку, которая дисконтирует оценочные будущие выплаты или поступления денежных средств (за исключением будущих убытков по кредитам) в течение ожидаемого срока использования финансового инструмента либо в течение более короткого срока, если применимо, до чистой балансовой стоимости финансового

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов

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

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

Классификация финансовых обязательств

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

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

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

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента;
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

Основные средства

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

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

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

На каждую отчетную дату Группа пересматривает балансовую стоимость основных средств для выявления наличия признаков того, что в отношении этих активов возникает убыток от их обесценения. Если такие признаки существуют, Группа проводит оценку возмещаемой суммы для определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа проводит оценку

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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, по которому оценки будущих денежных потоков не были скорректированы.

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 прибылей или убытков за год.

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

Амортизация

Амортизация непосредственно не задействованных в добыче нефти и газа основных средств начисляется по линейному методу в течение их остаточного срока полезного использования:

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

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

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

Разведочные и оценочные активы

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 в отношении суммы 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.

Незавершенное капитальное строительство

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

Обязательства по выводу активов из эксплуатации

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

Товарно-материальные запасы

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность

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

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

Предоплата отражается в 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. Настоящее положение также применимо для авансов поставщикам.

Кредиты и займы

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

Капитализация затрат по займам

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

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

Затраты по займам, относящиеся к затратам на приобретение активов, связанных с разведкой и оценкой, не капитализируются.

Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность

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

Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы под обязательства и отчисления включают обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Резервы отражаются в 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 Основные положения учетной политики (продолжение)**Гарантии**

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

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

Операционная аренда

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

Налог на прибыль

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

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в бюджет или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если 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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

той степени, в которой их позволит реализовать налоговая прибыль, предполагаемая к получению в будущих периодах.

Неопределенные налоговые позиции

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

Акционерный капитал

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

Дивиденды

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

Признание выручки

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Группа имеет обязательство по пенсионным выплатам и другим аналогичным льготам, таким как единовременные выплаты по увольнению, а также в связи со смертью и инвалидностью, в соответствии с коллективным договором, заключенным с сотрудниками Группы. Пенсионный план с установленными выплатами является нефондированным и финансируется только Группой. Обязательство по пенсионным выплатам, отраженное в отчете о финансовом положении, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на конец отчетного периода. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается ежегодно с использованием метода прогнозируемой условной единицы будущих выплат. Дисконтированная стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами определяется путем дисконтирования расчетных будущих потоков денежных средств с использованием ставок доходности по высококачественным государственным облигациям, оставшийся срок погашения которых приблизительно соответствует срокам соответствующего обязательства.

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

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

Прибыль на акцию

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

Зачеты

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

Отчетность по сегментам

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными для Группы с 1 января 2013 года:

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет все положения по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и Разъяснении ПКР (SIC) 12 «Консолидация предприятия специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем предприятиям. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) обеспечивает улучшение сопоставимости и уменьшение сложности путем введения пересмотренного определения справедливой стоимости, а также применения единых для МСФО требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние предприятия, совместные предприятия или ассоциированные предприятия при подготовке отдельной финансовой отчетности. Руководство по контролю и консолидированной финансовой отчетности было заменено МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Данные изменения стандарта не оказали воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты), вносят изменения в раскрытие статей, представленных в составе прочего совокупного дохода. Согласно данным поправкам предприятия обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть реклассифицированы в прибыль и убыток в будущем. Предложенное в МСФО (IAS) 1 название отчета теперь изменено на «Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе». Внесение поправок в стандарт привело к изменениям в представление консолидированной финансовой отчетности, но при этом не оказало воздействия на оценку операций и остатков.

Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущен в июне 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) вносит значительные изменения в порядок признания и оценки расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в составе прибыли и убытков; а (ii) переоценка – в прочем совокупном доходе. Группа отражает накопленную сумму переоценки в составе нераспределенной прибыли в капитале. Данные изменения стандарта не оказали существенного воздействия на настоящую консолидированную финансовую отчетность Группы.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данная поправка требует раскрытия, которое позволит пользователям консолидированной финансовой отчетности предприятия оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). Усовершенствования представляют собой изменения в пяти стандартах. Пересмотренный МСФО 1 (i) уточняет, что предприятие, возобновляющее подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для предприятий, впервые составляющих отчетность по МСФО. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 уточняет, что представлять примечания к финансовой отчетности в отношении третьего сопоставимого периода в отчете о финансовом положении, представленного на начало предыдущего периода, необязательно в тех случаях, когда он представляется в связи с значительным воздействием ретроспективного пересчета, изменений в учетной политике или реклассификации для целей представления финансовой отчетности, при этом примечания необходимы в тех случаях, когда предприятие на добровольной основе представляет дополнительную сравнительную отчетность. Пересмотренный МСФО (IAS) 16 разъясняет, что сервисное оборудование, используемое более одного периода, классифицируется в составе основных средств, а не в составе запасов. Пересмотренный МСФО (IAS) 32 разъясняет, что определенные налоговые последствия распределения средств собственникам должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, как это всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12. Требования пересмотренного МСФО (IAS) 34 были приведены в соответствие с МСФО (IFRS) 8. В МСФО (IAS) 34 указывается, что оценка общей суммы активов и обязательств для операционного сегмента необходима только в тех случаях, когда такая информация регулярно предоставляется руководителю, принимающему операционные решения, и также имело место значительное изменение в оценках с момента подготовки последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые стандарты, изменения и разъяснения к стандартам, которые еще не вступили в силу и не применялись при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности

- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка»** (выпущен в ноябре 2009 года с изменениями, внесенными в октябре 2010 года, в декабре 2011 года и в ноябре 2013 года). Поправки, внесенные в МСФО (IFRS) 9 в ноябре 2013 года, исключили дату его обязательного вступления в силу, что делает применение стандарта добровольным. Группа не планирует применять существующую версию МСФО (IFRS) 9;
- **Поправки к МСФО (IAS) 32 – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»** (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты);
- **Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные предприятия»** (выпущено 31 октября 2012 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года);
- **Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – «Сборы»** (выпущено 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года);
- **Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»** (выпущены 29 мая 2013 года и действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты; досрочное применение разрешается, если применяется для тех же периодов МСФО (IFRS) 13);

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

- **Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»** (выпущены в июне 2013 года и вступают силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года);
- **Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными взносами: вознаграждения работникам»** (выпущены в ноябре 2013 года и действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты);
- **Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 и 2013 гг.** (выпущены в декабре 2013 года и действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты).

Если иное не указано выше, Группа не ожидает, что данные стандарты, изменения к стандартам и интерпретации окажут существенное влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения при применении учетной политики

Группа использует оценки и допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в 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 финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Амортизация нефтегазовых активов

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

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

Возобновление действия существующих лицензий на добычу газа и газового конденсата

По мнению руководства Группы, основанном на предыдущем опыте успешного продления лицензий, по истечении сроков лицензий на добычу газа и газового конденсата на Мастахском месторождении (срок действия лицензии истекает 31 декабря 2035 года) и Средневиллюйском месторождении (срок действия лицензии истекает 31 декабря 2017 года) они будут возобновлены. Лицензии на добычу газа и газового конденсата на Мастахском и Средневиллюйском месторождениях ранее были возобновлены в 2005 году. Если бы износ и амортизация за 2013 год рассчитывались с учетом срока действия лицензий, их общая сумма составила бы 608 919 тыс. рублей (фактическая сумма начислений за 2013 год составила 237 328 тыс. рублей).

Условные факты хозяйственной деятельности

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

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

Предоставленное поручительство

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

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

Налог на прибыль

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

Обязательства по выбытию активов

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

5 Управление финансовыми рисками

Состав финансовых инструментов Группы представлен в таблице ниже:

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| <i>Финансовые активы:</i> | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 354 233 | 682 222 |
| Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность | 488 828 | 938 333 |
| Краткосрочные векселя и займы выданные и депозиты | 358 872 | 1 723 600 |
| Долгосрочные векселя и займы выданные | 202 500 | - |
| Итого финансовые активы | 1 404 433 | 3 344 155 |
| <i>Финансовые обязательства:</i> | | |
| Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочие кредиторы | 94 146 | 644 778 |
| Заемные средства (краткосрочные) | 78 249 | 4 143 378 |
| Заемные средства (долгосрочные) | 2 980 581 | - |
| Итого финансовые обязательства | 3 152 976 | 4 788 156 |

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года текущая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна справедливой стоимости.

Факторы финансового риска

Кредитный риск

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

Денежные средства и их эквиваленты, займы выданные, задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность, подверженные кредитному риску, приведены ниже в максимальной сумме:

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Денежные средства и их эквиваленты | 354 233 | 682 222 |
| Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность | 488 828 | 938 333 |
| Краткосрочные векселя и займы выданные и депозиты | 358 872 | 1 723 600 |
| Долгосрочные векселя и займы выданные | 202 500 | - |
| 1 404 433 | 3 344 155 | |

Основная сумма денежных средств размещена в банках с кредитными рейтингами Fitch Ratings и Moody's Investors Service не ниже, чем Baa3.ru соответственно

В состав денежных средств и их эквивалентов на 31 декабря 2013 года входит депозит на общую сумму 331 000 тыс. рублей, размещенный в ОАО «Собинбанк», которому по состоянию на 31 декабря 2013 года присвоен рейтинг Baa3.ru агентством Moody's, под 4,75% годовых до 9 января 2014 года.

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа имела остатки денежных средств на общую сумму в размере 23 233 тыс. рублей на расчетных счетах и в кассе.

Максимальный кредитный риск, которому подвергается Группа по группам активов, представлен балансовой стоимостью финансовых активов в отчете о финансовом положении. Ниже представлены обороты и остатки (до создания резерва под обесценение) пяти крупнейших контрагентов по состоянию на соответствующую отчетную дату и за год, закончившийся на эту дату:

5 Управление финансовыми рисками (продолжение)

| | 31 декабря 2013 | | 31 декабря 2012 | |
|--|------------------|----------------|------------------|------------------|
| | Оборот | Остаток | Оборот | Остаток |
| Краткосрочные займы выданные и проценты к получению | | | | |
| ООО «СтройинжГрупп» | 1 999 704 | 21 933 | 1 564 712 | 1 564 712 |
| ООО «Группа «Сумма» | 288 760 | 135 539 | 16 389 | 124 348 |
| Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность | | | | |
| ОАО «Сахатранснефтегаз» | 4 632 197 | 314 022 | 3 037 255 | 557 168 |
| ООО «РУТЭК» | 552 000 | 53 650 | 5 291 | - |
| ООО «Росич» | 23 027 | 4 933 | 160 916 | 154 543 |
| Итого | 7 495 688 | 530 077 | 4 784 563 | 2 400 771 |

Анализ обесценения финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года:

| | Всего до обесценения | Обесцененная | Остаток | Не просроченная и не обесцененная | Просроченная, но не обесцененная |
|-------------------------------------|----------------------|------------------|----------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 31 декабря 2013 г.: | | | | | |
| Непросроченная | 270 161 | - | 270 161 | 270 161 | - |
| Просроченная на срок до 180 дней | 51 627 | - | 51 627 | - | 51 627 |
| Просроченная на срок свыше 180 дней | 886 811 | (719 771) | 167 041 | - | 167 041 |
| Итого | 1 208 599 | (719 771) | 488 829 | 270 161 | 218 668 |
| 31 декабря 2012 г.: | | | | | |
| Непросроченная | 532 013 | - | 532 013 | 532 013 | - |
| Просроченная на срок до 180 дней | 311 904 | - | 311 904 | - | 311 904 |
| Просроченная на срок свыше 180 дней | 819 359 | (724 943) | 94 416 | - | 94 416 |
| Итого | 1 663 276 | (724 943) | 938 333 | 532 013 | 406 320 |

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

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Резерв под обесценение на 1 января | (724 943) | (653 313) |
| Восстановление резерва | 104 055 | 11 061 |
| Использование резерва | - | 20 124 |
| Дополнительный резерв | (98 883) | (102 815) |
| Резерв под обесценение на 31 декабря | (719 771) | (724 943) |

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

Риск ликвидности

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

5 Управление финансовыми рисками (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года Группа выполняла условия полученных кредитных линий, согласно которым следующие суммы были доступны для обеспечения ее кратко- и среднесрочных финансовых нужд:

| | 31 декабря 2013 | 31 декабря 2012 |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Доступные кредитные средства, всего | 3 200 000 | 1 650 000 |
| Отобранная сумма | (2 999 474) | (1 052 000) |
| Сумма, доступная для отбора | 200 526 | 598 000 |

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. на основании графиков платежей, установленных договорами, включая, если применимо, проценты к уплате:

| | В течение трех месяцев | В течение от трех до двенадцати месяцев | В течение двух лет | В течение периода более двух лет | Всего |
|--|---------------------------|--|-----------------------|---|-------------------|
| На 31 Декабря 2013 г. | | | | | |
| Кредиты и займы | 85 068 | 172 500 | 495 000 | 4 575 000 | 5 327 568 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 94 146 | - | - | - | 94 146 |
| Поручительства (Прим. 30) | - | - | - | 5 831 776 | 5 831 776 |
| На 31 Декабря 2012 г. | | | | | |
| Кредиты и займы | 1 059 568 | 3 360 000 | - | - | 4 419 568 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 644 778 | - | - | - | 644 778 |
| Поручительства (Прим. 30) | - | 5 950 793 | - | 5 831 776 | 11 782 569 |

Риски изменения процентных ставок

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

Валютный риск

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

Управление капиталом

Главная задача Группы в области управления капиталом заключается в соблюдении законодательства РФ и выполнении политики, направленной на снижение стоимости капитала.

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

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5 Управление финансовыми рисками (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. Группа выполняла все перечисленные выше требования к акционерному капиталу.

В области управления капиталом руководство Группы ставит своей целью гарантировать Группе возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам, а также поддержания оптимальной структуры капитала с целью снижения затрат на его привлечение. Сумма капитала, которым Группа управляла по состоянию на 31 декабря 2013 года, составила 4 235 556 тыс. рублей (31 декабря 2012 г.: 3 672 398 тыс. рублей).

Как и другие предприятия нефтегазовой отрасли, Группа осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием коэффициента доли заемных средств и следит за тем, чтобы коэффициент не превышал значение 1,0 в долгосрочной перспективе. Коэффициент рассчитывается как отношение общей суммы задолженности к общей величине капитала. Задолженность представляет собой сумму заемных средств, включая краткосрочные и долгосрочные займы, как они отражены в отчете о финансовом положении. Общая сумма капитала равна собственному капиталу, отраженному в отчете о финансовом положении. На 31 декабря 2013 г. коэффициент доли заемных средств составил 0,71 (31 декабря 2012 г.: 1,13).

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 технически только один операционный сегмент подлежит раскрытию. Высший орган оперативного управления анализирует финансовый результат в совокупности и в дополнение рассматривает следующие подразделения:

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

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

В таблице ниже представлена информация по отчетному сегменту за 2013 и 2012 гг.:

| | Год, закончившийся 31 декабря 2013 г. | Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. |
|-------------------------------|--|--|
| Выручка от сторонних компаний | 4 987 743 | 4 734 624 |
| Итого выручка | 4 987 743 | 4 734 624 |
| EBITDA* | 2 025 300 | 1 715 683 |

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

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 Сегментная информация (продолжение)

Сверка показателей выручки отчетного сегмента в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2013 и 2012 годы представлена ниже:

| | Год, закончившийся 31 декабря 2013 г. | Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. |
|---|--|--|
| Итого выручка отчетных сегментов | | |
| (Управленческий учет) | 4 987 743 | 4 734 624 |
| Экспортная таможенная пошлина | - | (9 501) |
| Итого выручка (МСФО) | 4 987 743 | 4 725 123 |
| | | |
| | Год, закончившийся 31 декабря 2013 г. | Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. |
| EBITDA по отчетным сегментам (РСБУ) | 2 025 300 | 1 715 683 |
| Износ и амортизация (в соответствии с МСФО) | (237 328) | (195 434) |
| Изменение резервов | (28 684) | (35 967) |
| Финансовые расходы, нетто | (28 567) | 929 |
| Прочее | (4 016) | (23 316) |
| Прибыль до налогообложения (МСФО) | 1 726 705 | 1 461 895 |

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

В таблице ниже добровольно представлена информация (управленческий учет) с разбивкой по отчетным подразделениям за 2013 и 2012 годы:

| | Добыча | Переработка | Все прочие сегменты | Итого по Группе |
|-------------------------------|-----------|-------------|------------------------|--------------------|
| 2013 год: | | | | |
| Выручка от сторонних компаний | 2 856 125 | 2 069 990 | 61 628 | 4 987 743 |
| 2012 год: | | | | |
| Выручка от сторонних компаний | 2 564 938 | 2 112 012 | 57 674 | 4 734 624 |

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
7 Основные средства

| | Земля | Нефтегазовые активы | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства и прочие активы | Незавершенное капитальное строительство | Итого |
|---|---------------|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------------------|---|------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | |
| Остаток на 1 января 2012 г. | 4 562 | 1 692 555 | 772 172 | 239 954 | 135 915 | 446 866 | 3 292 024 |
| Поступления | 9 389 | 5 614 | 173 777 | 109 877 | 64 215 | 1 444 069 | 1 806 941 |
| Выбытия | - | (13 275) | (8 804) | (6 669) | (10 669) | (32 537) | (71 954) |
| Внутренние перемещения в составе основных средств | - | - | 39 269 | 7 250 | - | (46 519) | - |
| Капитализация расходов на демонтаж основных средств, чистое изменение | - | 87 408 | - | - | - | - | 87 408 |
| Остаток на 31 декабря 2012 г. | 13 951 | 1 772 302 | 976 414 | 350 412 | 189 461 | 1 811 879 | 5 114 419 |
| Поступления | 501 | - | 11 824 | 67 643 | 33 963 | 844 638 | 958 569 |
| Выбытия | - | (1 381) | (1 666) | (1 982) | (9 282) | (3 484) | (17 795) |
| Внутренние перемещения в составе основных средств | - | 60 306 | 168 286 | 12 898 | - | (241 490) | - |
| Капитализация расходов на демонтаж основных средств, чистое изменение | - | (73 960) | - | - | - | - | (73 960) |
| Остаток на 31 декабря 2013 г. | 14 452 | 1 757 267 | 1 154 858 | 428 971 | 214 142 | 2 411 543 | 5 981 233 |
| Накопленная амортизация | | | | | | | |
| Остаток на 1 января 2012 г. | - | (191 579) | (140 353) | (92 652) | (55 367) | - | (479 951) |
| Начислено за год | - | (63 801) | (53 750) | (51 727) | (26 182) | - | (195 460) |
| Выбытия | - | - | 3 588 | 4 191 | 6 112 | - | 13 891 |
| Остаток на 31 декабря 2012 г. | - | (255 380) | (190 515) | (140 188) | (75 437) | - | (661 520) |
| Начислено за год | - | (67 726) | (73 489) | (63 428) | (32 685) | - | (237 328) |
| Выбытия | - | 686 | 294 | 1 896 | 6 399 | - | 9 275 |
| Остаток на 31 декабря 2013 г. | - | (322 420) | (263 710) | (201 720) | (101 723) | - | (889 573) |
| Текущая стоимость | | | | | | | |
| Остаточная стоимость на 1 января 2012 г. | 4 562 | 1 500 976 | 631 819 | 147 302 | 80 548 | 446 866 | 2 812 073 |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г. | 13 951 | 1 516 922 | 785 899 | 210 224 | 114 024 | 1 811 879 | 4 452 899 |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г. | 14 452 | 1 434 847 | 891 148 | 227 251 | 112 419 | 2 411 543 | 5 091 660 |

7 Основные средства (продолжение)

Поступления в незавершенное капитальное строительство за 2013 год в основном представлены строительством нового комплекса по переработке газового конденсата, газового коллектора и приобретением / строительством автозаправочных станций.

В течение 2013 года процентные расходы в сумме 224 144 тыс. рублей были капитализированы в стоимости незавершенного капитального строительства (в 2012 г. 136 072 тыс. рублей). Средневзвешенная ставка капитализации за 2013 год, примененная к квалифицируемым активам, составила 11,49% годовых (2012 год: 11,43 % годовых).

По состоянию на 31 декабря 2013 года остаточная стоимость имущества в залоге по кредитному соглашению со Сбербанком составила 246 951 тыс. рублей (31 декабря 2012 г.: 92 692 тыс. рублей по соглашению с Райффайзенбанком). См. Примечания 15, 30.

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном снижении возмещаемой стоимости основных средств ниже их балансовой стоимости. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года таких признаков не существовало, в связи с чем Группа не проводила тест на обесценение основных средств на эти даты.

8 Активы, связанные с разведкой и оценкой

Активы Группы, связанные с разведкой и оценкой месторождений, по состоянию на 31 декабря 2013 года, включали лицензии на разведку и добычу углеводородного сырья на Мирнинском и Толонском участках, расположенных в Республике Саха (Якутия), и лицензии на разведку и добычу углеводородного сырья на Майском и Буратинском газовых месторождениях в Республике Калмыкия. Владелец лицензий на разведку и добычу углеводородного сырья на Майском и Буратинском газовых месторождениях является ООО «Межозерное», которое Компания приобрела в октябре 2011 года.

| | |
|----------------------------------|------------------|
| Баланс на 1 января 2012 | 822 387 |
| Поступления | 85 573 |
| Баланс на 31 декабря 2012 | 907 960 |
| Поступления | 189 426 |
| Баланс на 31 декабря 2013 | 1 097 386 |

9 Долгосрочные векселя и займы выданные

| | <u>31 декабря 2013 года</u> | <u>31 декабря 2012 года</u> |
|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Векселя | | |
| ОАО «Ленагаз» | 30 500 | 38 000 |
| ООО «Болтон» | 15 200 | 15 200 |
| За вычетом резерва под обесценение | (45 700) | (53 200) |
| Займы выданные | | |
| ООО «Группа «Сумма» | 110 500 | - |
| ООО «Сибцветмет» | 60 000 | - |
| ООО «Инвестор» | 19 000 | - |
| Прочие | 13 000 | - |
| | <u>202 500</u> | <u>-</u> |

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

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

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10 Товарно-материальные запасы

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Сырье и материалы | 475 138 | 277 954 |
| Углеводородное топливо и товары для перепродажи | 141 774 | 206 902 |
| Резерв под обесценение ТМЗ в отношении сырья и материалов | (84 204) | (73 104) |
| | 532 708 | 411 752 |

Стоимость ТМЗ, отраженных в качестве расходов в течение периода и включенных в состав операционных расходов, составила 764 741 тыс. рублей (2012 г.: 923 753 тыс. рублей)

Изменение резерва под обесценение ТМЗ:

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Сумма резерва по состоянию на 1 января | (73 104) | (38 790) |
| Начисление резерва | (12 952) | (36 109) |
| Списание ТМЗ | 1 852 | 1 795 |
| Сумма резерва по состоянию на 31 декабря | (84 204) | (73 104) |

11 Предоплата по прочим налогам

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| НДС к возмещению | 10 971 | 14 552 |
| Прочие налоги | 3 888 | 4 867 |
| | 14 859 | 19 419 |

12 Авансы поставщикам и прочие расходы будущих периодов

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Авансы, выплаченные поставщикам | 59 782 | 54 593 |
| Расходы будущих периодов | - | 1 673 |
| За вычетом резерва под обесценение | (7 353) | (6 933) |
| | 52 429 | 49 333 |

Изменения резерва под обесценение авансов, выплаченных поставщикам:

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Сумма резерва по состоянию на 1 января | (6 933) | (2 584) |
| Списание | 6 085 | 1 742 |
| Начисление | (6 505) | (6 091) |
| Сумма резерва по состоянию на 31 декабря | (7 353) | (6 933) |

13 Краткосрочные векселя, займы выданные и депозиты

| | <u>31 декабря 2013 года</u> | <u>31 декабря 2012 года</u> |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Векселя | | |
| ООО «СтройинжГрупп» | - | 1 559 600 |
| ОАО «Ленагаз» | 34 947 | 27 447 |
| За вычетом резерва под обесценение | (34 947) | (27 447) |
| Займы выданные | | |
| ООО «Группа Сумма» | - | 110 500 |
| ООО «Сибцветмет» | 52 368 | 34 500 |
| ООО «Инвестор» | - | 19 000 |
| Депозиты со сроком погашения от 3 до 12 месяцев | 300 000 | - |
| Прочие | 6 504 | - |
| | <u>358 872</u> | <u>1 723 600</u> |

В декабре 2012 года Группой были приобретены векселя связанной компании ООО «СтройинжГрупп» на общую сумму 1 559 600 тыс. рублей со сроком платежа по предъявлении, но не ранее 20 декабря 2013 года. Процентная ставка составляет 12%. В течение 2013 г. данные векселя были погашены эмитентом.

В течение 2012 и 2013 года, Группа выдала займы ООО «Сибцветмет» (связанной стороне Группы) на сумму 52 368 тыс. рублей под процентную ставку 8,25%-12% годовых со сроком погашения с 22 марта 2014 года по 30 декабря 2014 года и на сумму 60 000 тыс. рублей под процентную ставку 11% годовых со сроком погашения с 28 мая 2013 года по 15 ноября 2013 года. В 2013 году сроки погашения займов на сумму 60 000 тыс. рублей были пролонгированы до 31 декабря 2015 года и по состоянию на 31 декабря 2013 года эти займы отражены в составе долгосрочных займов выданных (см. Примечание 9).

В 2012 году Группа выдала заем своей материнской компании, ООО «Инвестор», на сумму 19 000 рублей под процентную ставку 8% годовых и со сроком погашения 31 декабря 2012 года. Заем был пролонгирован до 30 июня 2022 года и по состоянию на 31 декабря 2013 года отражен в составе долгосрочных займов выданных (см. Примечание 9).

В 2012 году Группа выдала два займа ООО «Группа «Сумма» (связанной стороне Группы) на сумму 45 000 тыс. рублей под процентную ставку 9,15% годовых со сроком погашения 31 декабря 2013 года и на сумму 65 500 тыс. рублей под процентную ставку 10,8% годовых со сроком погашения 31 декабря 2013 года. В декабре 2013 года сроки погашения обоих займов были пролонгированы до 31 декабря 2016 года (см. Примечание 9).

Векселя ОАО «Ленагаз» на сумму 34 947 тыс. рублей, подлежащих погашению в 2010-2013 гг. согласно графику, являются просроченными и полностью обесцененными.

В состав краткосрочных финансовых активов входит депозит на общую сумму 300 000 тыс. рублей, размещенный в ОАО «Собинбанк», которому по состоянию на 31 декабря 2013 года был присвоен рейтинг Ваа3.ru агентством Moody's, сроком до 10 февраля 2014 года под 8,25% годовых.

14 Акционерный капитал

На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций Компании составляет 826 919 375 акций номинальной стоимостью 0,001 тыс. рублей за акцию. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. В декабре 2012 года Группа выкупила собственные акции в количестве 100 000 акций на сумму 295 тыс. рублей.

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

Общая сумма начисленных дивидендов за 2011 год составила 452 325 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2012 года выплачено дивидендов на сумму 445 090 тыс. рублей.

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15 Заемные средства

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Долгосрочные займы – третьи стороны | | |
| ГУП «Комитет по драгоценным металлам» (ранее – ГУП «Вилуй-Инвест») | 71 041 | 71 041 |
| ОАО «Сбербанк» | 2 980 581 | - |
| Минус: краткосрочная часть | (71 041) | (71 041) |
| Итого долгосрочные заемные средства | 2 980 581 | - |
| Краткосрочные займы – третьи стороны | | |
| Облигации | 431 | 2 990 086 |
| ЗАО «Райффайзенбанк» | - | 1 051 344 |
| Краткосрочные займы – связанные стороны | | |
| ООО «Союз-Трейдинг» | - | 1 500 |
| Прочие | 2 237 | - |
| Текущая часть обязательств по долгосрочным займам | | |
| ГУП «Комитет по драгоценным металлам» | 71 041 | 71 041 |
| Проценты к уплате: | | |
| ОАО «Сбербанк» | 3 780 | - |
| ЗАО «Райффайзенбанк» | 12 | 19 021 |
| Облигации | 48 | 9 870 |
| ООО «Союз-Трейдинг» | - | 516 |
| Прочие | 700 | - |
| Итого краткосрочные заемные средства | 78 249 | 4 143 378 |
| Итого заемные средства | 3 058 830 | 4 143 378 |

Все кредиты и займы выражены в российских рублях.

В сентябре 2013 года Группа подписала соглашение о предоставлении кредитной линии с ЗАО «Райффайзенбанк» на общую сумму 200 000 рублей со сроком погашения в 2015 году. Группа может использовать средства траншами со сроком погашения от 1 до 6 месяцев. Проценты по кредиту начисляются по ставке MosPrime 1 месяц + 2,8% в год. Кредитная линия не обеспечена.

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

В декабре 2012 года Группа выпустила облигации серии БО-01 общей номинальной стоимостью 3 000 000 тыс. рублей. Ставка 1-4 купонов равна 12% в год. Срок гашения – 1092-й день с начала размещения облигаций выпуска, с возможностью досрочного предъявления к погашению в декабре 2013 года, в связи с чем данный заем был классифицирован как краткосрочный по состоянию на 31 декабря 2012 г. Облигации включены в котировальный список «В» Фондовой биржи ММВБ. В 2013 году Группой было осуществлено погашение 2 999 574 облигаций на общую сумму 2 999 574 тыс. рублей, выпущенных в 2012 году. По состоянию на 31 декабря 2013 г. в ЗАО АКБ «Национальный Клиринговый Центр» находятся непогашенными 426 облигаций.

В октябре 2012 года Группа выпустила облигации серии 01 общей номинальной стоимостью 400 000 тыс. рублей. Ставка первого купона равна 12% в год. Срок гашения – 1092-й день с начала размещения облигаций выпуска, с возможностью досрочного погашения. В декабре 2012 года облигации были погашены досрочно.

Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов включает беспроцентный заем, полученный от ГУП «Комитет по драгоценным металлам», который подлежал погашению 31 декабря 2012 года. По состоянию на 31 декабря 2013 года обязательства не были погашены.

В качестве обеспечения кредитов в залог предоставлены основные средства с остаточной стоимостью 246 951 тыс. рублей (2012 г.: 92 692 тыс. рублей). См. Примечание 7.

16 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 2013 года план вознаграждений по окончании трудовой деятельности охватывал 848 сотрудников.

Самая последняя оценка пенсионного обязательства в соответствии с требованиями МСУ (IAS) 19 была проведена независимым актуарием в феврале 2014 г. по состоянию на 1 января и 31 декабря 2013 года. Были собраны персональные данные участников плана, и на их основе была проведена оценка на соответствующие даты.

Основные актуарные допущения приведены ниже:

| | |
|-------------------------------|--|
| Ставка дисконтирования | 8.00% в год |
| Индекс роста заработной платы | 6,60% в год |
| Текучесть кадров | 10.00% в год |
| Уровень смертности | Данные по СССР за 1985–1986 гг. |
| Возраст выхода на пенсию | Официальный пенсионный возраст (мужчины – 60 лет, женщины – 55 лет) |

Группа провела анализ чувствительности, чтобы показать влияние изменения основных допущений на расчет пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2013 года.

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

Анализ чувствительности для пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2012 года:

| | Пенсионные обязательства на 31 декабря 2012 года | Изменение суммы пенсионных обязательств, % |
|--|--|--|
| Базовый сценарий | 115 634 | |
| Номинальная ставка дисконтирования (+1%) в год | 104 070 | (10%) |
| Номинальный рост заработной платы (+1%) в год | 130 666 | 13% |
| Утрата профессиональной трудоспособности ниже на 10% | 116 790 | 1% |
| Текучесть кадров ниже на 5% среди работников моложе 50 лет | 122 572 | 6% |
| Уровень смертности ниже на 10% | 120 750 | 4% |

Обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года. |
|----------------------------|----------------------|-----------------------|
| Пенсионные обязательства | 120 310 | 115 634 |
| Минус: краткосрочная часть | (12 266) | (7 887) |
| | 108 044 | 107 747 |

16 Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

Движения обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами в течение года.

| | Год, закончившийся 31 декабря 2013 года | Год, закончившийся 31 декабря 2012 года |
|---|--|--|
| Обязательства на начало года | 115 634 | 95 844 |
| Расходы на выплату процентов | 8 433 | 7 898 |
| Затраты на труд | 411 | (1 363) |
| Актuarные (убытки) / доходы в составе прочего совокупного дохода | (4 168) | 13 255 |
| Обязательства на конец года | 120 310 | 115 634 |

17 Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов

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

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|--|----------------------|----------------------|
| Балансовая стоимость на начало периода | 133 991 | 42 878 |
| Изменения в оценках, скорректированные против соответствующей величины основных средств | (73 960) | 87 408 |
| Амортизация дисконта | 7 085 | 3 705 |
| Балансовая стоимость на конец периода | 67 116 | 133 991 |

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

Анализ чувствительности изменения ставки дисконтирования, используемой для определения текущей стоимости обязательства по ликвидации (текущая ставка – 10%):

| | Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов на 31 декабря 2013 года | Изменение резерва на покрытие обязательств по выбытию активов, % |
|-------------------------|--|--|
| Увеличение ставки на 1% | 51 761 | -23% |
| Уменьшение ставки на 1% | 87 828 | 30% |

18 Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 65 838 | 608 432 |
| Векселя | 1 560 | 1 560 |
| Прочая кредиторская задолженность | 26 748 | 34 786 |
| | 94 146 | 644 778 |

Сумма задолженности перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность деноминирована в российских рублях.

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19 Задолженность по прочим налогам

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Налог на добавленную стоимость | 169 643 | 109 120 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 93 921 | 67 286 |
| Акцизы | 35 217 | 22 630 |
| Налог на имущество | 22 201 | 22 538 |
| Прочие налоги | 21 306 | 23 884 |
| | 342 288 | 245 458 |

20 Прочие краткосрочные обязательства

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Резерв по неиспользованным отпускам | 72 120 | 71 338 |
| Задолженность по заработной плате | 32 084 | 57 018 |
| Краткосрочная часть пенсионного обязательства | 12 267 | 7 887 |
| Дивиденды к уплате | 12 972 | 7 235 |
| | 129 443 | 143 478 |

21 Выручка

| | Год, закончившийся 31 декабря 2013 г. | Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. |
|--|--|--|
| Реализация – газ | 2 856 125 | 2 564 939 |
| Реализация – нефтепродукты | 1 224 995 | 1 244 100 |
| Реализация – газовый конденсат и тяжелое дизельное топливо | 843 705 | 858 411 |
| Реализация – прочее | 62 918 | 57 673 |
| | 4 987 743 | 4 725 123 |

22 Себестоимость продаж

| | Год, закончившийся 31 декабря 2013 г. | Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. |
|--|--|--|
| Сырье и ТМЦ | 720 431 | 813 881 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 600 063 | 457 166 |
| Вознаграждение работникам | 509 357 | 437 626 |
| Износ и амортизация | 187 417 | 163 954 |
| Налог на имущество и прочие налоги | 89 482 | 86 913 |
| Расходы на ремонт и эксплуатацию | 76 561 | 86 111 |
| Транспортные расходы | 71 622 | 46 879 |
| Коммунальные расходы | 40 293 | 35 648 |
| Прочие производственные расходы | 20 596 | 27 895 |
| Расходы на проведение геологоразведочных работ | 4 057 | 3 271 |
| Аренда | 3 713 | 5 141 |
| Страхование | 1 542 | 1 367 |
| | 2 325 134 | 2 165 852 |

В состав затрат на сырье входит себестоимость покупного топлива за 2013 год в размере 326 144 тыс. рублей (2012 г.: 563 217 тыс. рублей).

23 Коммерческие расходы

| | Год, закончившийся 31 декабря 2013 г. | Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. |
|---------------------------------------|--|--|
| Транспортные расходы | 130 233 | 178 929 |
| Вознаграждение работникам | 86 884 | 69 168 |
| Амортизация | 28 800 | 12 972 |
| Расходы на ремонт и эксплуатацию | 10 548 | 23 557 |
| Рекламные и маркетинговые расходы | 7 325 | 3 719 |
| Расходные материалы | 6 065 | 8 237 |
| Расходы по аренде (розничные продажи) | 5 836 | 4 087 |
| Прочие коммерческие расходы | 10 187 | 3 545 |
| | 285 878 | 304 214 |

24 Общехозяйственные и административные расходы

| | Год, закончившийся 31 декабря 2013 г. | Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. |
|--|--|--|
| Вознаграждение работникам | 349 032 | 387 213 |
| Консультационные и профессиональные услуги | 117 963 | 98 971 |
| Расходы на услуги службы безопасности | 29 312 | 28 247 |
| Амортизация | 21 111 | 18 507 |
| Аудиторские и юридические услуги | 16 867 | 11 516 |
| Расходы на ремонт и эксплуатацию | 10 048 | 20 920 |
| Материальные затраты | 8 073 | 6 437 |
| Телекоммуникационные услуги | 6 849 | 8 549 |
| Расходы на аренду | 3 160 | 2 607 |
| Прочие расходы | 34 796 | 42 216 |
| | 597 211 | 625 183 |

25 Затраты на выплаты персоналу

| | Год, закончившийся 31 декабря 2013 г. | Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. |
|---------------------------|--|--|
| Вознаграждение работникам | 837 692 | 770 194 |
| Страховые взносы | 107 581 | 123 813 |
| | 945 273 | 894 007 |

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЯКУТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26 Прочие операционные расходы, нетто

| | Год, закончившийся 31 декабря 2013 г. | Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. |
|---|--|--|
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности, авансов по строительству/приобретению объектов основных средств | (7 082) | 196 436 |
| Резерв под обесценение векселей | - | 52 893 |
| Резерв под устаревание запасов, нетто | 12 952 | 36 109 |
| Благотворительность и расходы на содержание объектов социальной инфраструктуры | 81 047 | 25 840 |
| Списание дебиторской задолженности | 4 505 | 5 097 |
| Результат от выбытия основных средств | (13 695) | 3 212 |
| Налоговые штрафы и пени | - | 1 075 |
| Доходы от списания кредиторской задолженности | (7 692) | (22 163) |
| Доход от операционной аренды | (22 947) | (23 979) |
| Доход от продажи материалов | (8 891) | (35 500) |
| Прибыль, полученная в результате судебных процессов | (7 323) | (46 265) |
| Прочие доходы, нетто | (6 626) | (23 847) |
| | 24 248 | 168 908 |

27 Финансовые доходы и расходы, нетто

| | Год, закончившийся 31 декабря 2013 г. | Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. |
|--|--|--|
| Процентные доходы – связанные стороны | 121 747 | 19 087 |
| Процентные доходы – третьи стороны | 11 441 | 23 389 |
| Прочие доходы | 83 | 1 850 |
| Итого финансовые доходы | 133 271 | 44 326 |
| Процентные расходы – связанные стороны | - | (388) |
| Процентные расходы – третьи стороны | (368 822) | (173 265) |
| Капитализированные процентные расходы – третьи стороны | 224 144 | 146 057 |
| Амортизация дисконта резерва на покрытие обязательств по выбытию активов | (7 084) | (3 705) |
| Прочие расходы | (10 076) | (12 096) |
| Итого финансовые расходы | (161 838) | (43 397) |
| | (28 567) | 929 |

28 Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

Отраженные в отчете о прибылях и убытках расходы по налогу на прибыль представлены в таблице ниже:

| | Год, закончившийся 31 декабря 2013 г. | Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. |
|--|--|--|
| Текущий налог | 333 430 | 320 978 |
| Отложенный налог | 62 760 | 70 118 |
| Расходы по налогу на прибыль за год | 396 190 | 391 096 |

28 Налог на прибыль (продолжение)

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

Ставка налога на прибыль, применяемая к доходам Группы за 2013 и 2012 гг., составляет 20%. Прибыль до налогообложения для целей финансовой отчетности соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

| | Год, закончившийся 31 декабря 2013 г. | Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. |
|--|--|--|
| Прибыль до налогообложения | 1 726 705 | 1 461 895 |
| Теоретический налог на прибыль по ставке 20% | 345 440 | 292 379 |
| Налоговый эффект статей, не подлежащих налогообложению | 76 909 | 104 561 |
| Корректировка налога на прибыль прошлого периода | (22 467) | - |
| Прочее | (3 692) | (5 844) |
| Налог на прибыль, признанный в отчете о прибылях и убытках | 396 190 | 391 096 |
| Отложенный налог по актуарным убыткам, признанным в составе прочего совокупного дохода | 834 | (2 651) |
| Налог на прибыль, всего | 397 024 | 388 445 |

(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 финансовой отчетности и для целей налогообложения. Ниже представлен налоговый эффект изменения этих временных разниц, отраженный по ставке 20% (2012 г.: 20%).

| | На 1 января 2013 года | Отражено отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2013 г. | На 31 декабря 2013 года |
|--|--------------------------|--|----------------------------|
| Основные средства | 371 936 | 46 714 | 418 650 |
| Долгосрочные инвестиции и прочие финансовые активы | (10 640) | 1 500 | (9 140) |
| Дебиторская задолженность | (41 925) | 597 | (41 328) |
| Кредиторская задолженность | (20 600) | 16 667 | (3 933) |
| Запасы | (1 965) | (1 363) | (3 328) |
| Прочие | 1 984 | (521) | 1 465 |
| Обязательство по отложенному налогу, нетто | 298 790 | 63 594 | 362 386 |
| Отложенный налог, признанный в составе прибылей и убытков | | 62 760 | |
| Отложенный налог, учтенный в составе прочего совокупного дохода | | 834 | |

28 Налог на прибыль (продолжение)

| | На 1 января 2012 года | Отражено отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2012 г. | На 31 декабря 2012 года |
|--|--------------------------|--|----------------------------|
| Основные средства | 238 497 | 133 439 | 371 936 |
| Долгосрочные инвестиции и прочие финансовые активы | (6 152) | (4 488) | (10 640) |
| Дебиторская задолженность | (7 857) | (34 068) | (41 925) |
| Кредиторская задолженность | 6 062 | (26 662) | (20 600) |
| Запасы | (522) | (1 443) | (1 965) |
| Прочие | 1 295 | 689 | 1 984 |
| Обязательство по отложенному налогу, нетто | 231 323 | 67 467 | 298 790 |
| Отложенный налог, признанный в составе прибылей и убытков | | 70 118 | |
| Отложенный налог, учтенный в составе прочего совокупного дохода | | (2 651) | |

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

29 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

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

Сумма вознаграждения, выплаченного ключевым руководителям в 2013 году, составила 159 715 тыс. рублей (в 2012 г.: 95 621 тыс. рублей). Вся сумма представляет собой краткосрочные выплаты сотрудникам.

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

| | Год, закончившийся 31 декабря 2013 г. | Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. |
|------------------------------|--|--|
| Процентные доходы | 44 | 756 |
| Доходы по поручительствам | 1 520 | 227 |
| Итого доходы | 1 564 | 983 |
| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
| Дебиторская задолженность | 2 276 | 982 |
| Займы выданные (Прим. 9, 13) | 19 000 | 19 000 |

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

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

| | Год, закончившийся 31 декабря 2013 г. | Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. |
|------------------------------------|--|--|
| Процентные доходы | 119 774 | 18 331 |
| Доходы по поручительствам | 26 | 3 138 |
| Итого доходы | 119 800 | 21 974 |
| Расходы по услугам | 99 761 | 84 746 |
| Расходы по аренде | 2 566 | 2 437 |
| Процентные расходы | - | 388 |
| Прочие расходы | 89 | 55 |
| Итого расходы | 102 416 | 87 626 |
| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
| Векселя (Примечание 13) | - | 1 559 600 |
| Займы выданные (Примечания 9 и 13) | 223 577 | 145 000 |
| Дебиторская задолженность | 64 591 | 22 283 |
| Займы полученные | (2 237) | (1 500) |
| Кредиторская задолженность | (9 625) | (245 585) |

Ниже указаны прочие права и обязательства по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012г (см. Примечание 30):

| | Материнская компания | Прочие связанные стороны | Итого |
|---|---------------------------------|---|--------------|
| Поручительства, выпущенные Группой на 31 декабря 2013 | 5 831 776 | - | 5 831 776 |
| Поручительства, выпущенные Группой на 31 декабря 2012 | 12 065 914 | 1 332 528 | 13 398 442 |

30 Условные и договорные обязательства и прочие риски

Судебные разбирательства

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

Ведется судебное разбирательство с Управлением Федеральной Антимонопольной Службы по Республике Саха (Якутия) относительно включения Компании в реестр субъектов, занимающих доминирующее положение по реализации газового конденсата стабильного. Указанное решение будет являться основополагающим при установлении цены и взаимоотношений с ГУП «ЖКХ Республики Саха (Якутия)».

В арбитражном суде рассматривается спор с ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» о взыскании излишне уплаченных денежных средств за поставку ГСМ в сумме 187 240 тыс. рублей.

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

30 Условные и договорные обязательства и прочие риски (продолжение)

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

Вопросы охраны окружающей среды

Группа работает в нефтегазовом секторе Российской Федерации в течение длительного периода. 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 2013 г. Группа имела обязательства капитального характера по приобретению основных средств на общую сумму 240 667 тыс. рублей (2012 г.: 618 496 тыс. рублей) (без учета НДС). Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Группа уверена, что величина чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или других аналогичных обязательств.

30 Условные и договорные обязательства и прочие риски (продолжение)

Обязательства по операционной аренде

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

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

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

Предоставленные поручительства

Предоставленные поручительства представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года Группа предоставила поручительства в пользу ряда связанных сторон (см. Примечание 29).

В случае невыполнения обязательств контрагентом, Группа будет обязана погасить стороне, в пользу которой было выдано поручительство, следующие суммы:

| Бенефициар | Связанная сторона | Срок действия | Сумма поручительства | |
|---|-------------------------|---------------|----------------------|----------------------|
| | | | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года |
| ОАО «Сбербанк России» | ООО «Инвестор» | 2013-2022 | 5 831 776 | 11 782 569 |
| ОАО «Промсвязьбанк» | ООО «Контакт-С» | 2013-2014 | - | 66 425 |
| ОАО «Промсвязьбанк» | ООО «Гео Плюс» | 2013 | - | 74 539 |
| ОАО «Промсвязьбанк» | ООО «Стиль-Т» | 2013-2014 | - | 13 075 |
| ОАО «Промсвязьбанк» | ООО «Сумма Телеком» | 2014 | - | 663 574 |
| ОАО «Промсвязьбанк» | ООО «Электросвязьстрой» | 2013-2015 | - | 110 661 |
| ОАО «Промсвязьбанк» | ООО «Инвестор» | 2013 | - | 283 345 |
| ОАО «Промсвязьбанк» | ООО «Интэкс» | 2016 | - | 404 254 |
| Предоставленные поручительства, всего: | | | 5 831 776 | 13 398 442 |

В 2012 году Группа выдала поручительство ОАО «Сбербанк России» за ООО «Инвестор» в качестве обеспечения по кредитной линии на сумму 11 782 569 тыс. рублей на финансирование инвестиционного проекта. В 2013 году в результате соответствующих договоренностей были досрочно прекращены обязательства по договорам поручительств на общую сумму 7 566 668 тыс. рублей, в том числе за ООО «Инвестор» на сумму 5 950 793 тыс. рублей.

Условные обязательства, связанные с предоставленными Группой третьим сторонам поручительствами в отношении своих связанных сторон, учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В 2013 и 2012 годах Группой не было признано никаких обязательств в консолидированной финансовой отчетности в связи с данными поручительствами, поскольку руководство уверено, что возникновение у Группы в будущем убытков, связанных с настоящими поручительствами, не является вероятным.

30 Условные и договорные обязательства и прочие риски (продолжение)

Активы в залоге и активы с ограничением по использованию

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. следующие активы Группы были заложены в качестве обеспечения по кредитам:

| | Прим. | 31 декабря 2013 года | | 31 декабря 2012 года | |
|-------------------|-------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| | | Заложенный актив | Соответствующее обязательство | Заложенный актив | Соответствующее обязательство |
| Основные средства | 7, 16 | 246 951 | 2 980 581 | 92 692 | 768 061 |

31 События после отчетной даты

В феврале 2014 года Компания продала 100 тысяч собственных акций, выкупленных в декабре 2012 года и отраженных в составе капитала по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года как выкупленные собственные акции, за 984 тыс. рублей.