

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

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

31 декабря 2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

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

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о совокупном доходе	11
Консолидированный отчет об изменении капитала	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14-48

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Якутская топливно-энергетическая компания» (далее – ПАО «ЯТЭК») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также их консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменении капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

Наша методология аудита

Краткий обзор



Существенность

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 129 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 5 % от прибыли до налогообложения, скорректированной на эффект от разовых операций.

Объем аудита Группы

- Мы провели аудиторские процедуры в полном объеме в отношении ПАО «ЯТЭК», ООО «ЯТЭК-МТ» и ООО «ЯТЭК-Логистика».
- Наш аудит также включал проведение процедур по отдельным значимым статьям финансовой отчетности прочих дочерних организаций.
- Аудиторская группа посетила подразделения ПАО «ЯТЭК» и ООО «ЯТЭК-МТ», расположенные в п. Кысыл-Сыр и г. Якутске (Республика Саха (Якутия)).
- Объем аудита покрывает 100% выручки Группы и 94% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.

Ключевые вопросы аудита

- Признание выручки.

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

Существенность

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

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

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом

129 млн рублей

Как мы ее определили

5% от прибыли до налогообложения, скорректированной на эффект от разовых операций. К таким операциям относятся: списание объектов незавершенного капитального строительства в сумме 678 млн рублей, создание резервов под обесценение дебиторской задолженности, займов выданных, авансов выданных, разведочных и оценочных активов в сумме 362 млн рублей (см. Примечание 28 к консолидированной финансовой отчетности).

Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Группы, и он является общепризнанным базовым показателем. В связи с разовым существенным влиянием некоторых операций в конкретных отчетных периодах, для определения уровня существенности, мы скорректировали прибыль до налогообложения на эффект от таких операций. Мы установили существенность на уровне 5 %, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Признание выручки

Соответствующая информация раскрыта в Примечаниях 3.24 и 23 к консолидированной финансовой отчетности

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

- постоянное внимание пользователей к данной строке консолидированной

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

В рамках аудита текущего года мы протестировали на выборочной основе организацию и операционную эффективность средств контроля в области признания розничной выручки для

финансовой отчетности в качестве показателя результатов деятельности,

- большие объемы операций и значительность суммы в стоимостном выражении,
- разнообразие потоков поступления выручки,
- связанные риски существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки.

У Группы имеется несколько потоков поступления выручки, в основном от реализации природного газа, газового конденсата и нефтепродуктов, а также транспортировки газового конденсата. Газовый конденсат либо реализуется нескольким покупателям, либо перерабатывается. Группа осуществляет оптовую, а также розничную торговлю нефтепродуктами и газом через собственные и арендованные АЗС и АГЗС.

По-прежнему большие объемы операций, возможность корректировок показателей вне учетных систем, различные системы коммерческого учета и интерфейсы между ними и данными бухгалтерского учета создают возможности для преднамеренных манипуляций или ошибок.

определения объема дополнительного тестирования по существу.

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

Цена на газ устанавливается ФАС России, в рамках аудита мы проверили соответствие цен установленным тарифам. По газовому конденсату и транспортировке газового конденсата цена определяется спецификациями к договору, по которым мы провели детальное тестирование на выборочной основе.

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

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

Мы проверили на выборочной основе наличие у Группы прав на выручку и порядок признания выручки в соответствии с условиями выполнения обязанностей к исполнению по договорам реализации природного газа, газового конденсата и нефтепродуктов, а также транспортировки газового конденсата и учетной политикой Группы в области признания выручки.

Мы оценили последовательность применения Группой стандарта МСФО (IFRS) 15 и достаточность соответствующих раскрытий в консолидированной финансовой отчетности.

Определение объема аудита Группы

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

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

- У всех компаний Группы, имеющих существенные статьи баланса или статьи расходов и доходов, единая учетная система, единые процессы и бухгалтерия;
- Фактически все процессы, связанные с деятельностью дочерних обществ ПАО «ЯТЭК», контролируются руководством ПАО «ЯТЭК».

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

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

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет ПАО «ЯТЭК» за 2019 год и Отчет эмитента за 2-й квартал 2020 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «ЯТЭК» за 2019 год и Отчетом эмитента за 2-й квартал 2020 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме

и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

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



5 июня 2020 г.
Москва, Российская Федерация



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

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7716021332

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

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

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

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

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	12 028	11 862
Активы в форме права пользования	8	116	-
Разведочные и оценочные активы	9	611	599
Авансы по строительству и приобретению основных средств		44	-
Долгосрочные займы выданные	10	75	595
Прочие внеоборотные активы	5	29	206
Итого внеоборотные активы		12 903	13 262
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	11	500	904
Дебиторская задолженность	5	801	1 964
Предоплата по налогам и сборам	12	169	97
Авансы поставщикам и прочие расходы будущих периодов	13	267	148
Краткосрочные векселя и займы выданные	14	18	6 266
Депозиты в банках	15	2 730	2 730
Денежные средства и эквиваленты	5	11 497	103
Итого оборотные активы		15 982	12 212
ИТОГО АКТИВЫ		28 885	25 474
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	16	827	827
Выкупленные собственные акции	16	(9)	(694)
Прочие резервы		(2)	(2)
Нераспределенная прибыль		10 417	9 295
Капитал, причитающийся акционерам Компании		11 233	9 426
Неконтролирующая доля участия		(38)	(24)
ИТОГО КАПИТАЛ		11 195	9 402
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	17	3 251	3
Отложенные налоговые обязательства	30	1 119	986
Долгосрочное обязательство по пенсионным выплатам	18	237	185
Долгосрочное обязательство по аренде	8	79	-
Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов	19	435	200
Итого долгосрочные обязательства		5 121	1 374
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	17	11 294	12 458
Кредиторская задолженность	20	142	650
Авансы, полученные от заказчиков		88	95
Текущие обязательства по налогу на прибыль		4	82
Задолженность по прочим налогам	21	574	480
Задолженность по выкупу акций у акционеров	16	-	557
Прочие краткосрочные обязательства	22	467	376
Итого краткосрочные обязательства		12 569	14 698
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		17 690	16 072
ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		28 885	25 474


А.О. Красильников
Первый заместитель генерального директора

5 июня 2020 г.

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

	Прим.	2019 год	2018 год
Выручка	23	6 534	6 313
Себестоимость продаж	24	(2 721)	(2 585)
Валовая прибыль		3 813	3 728
Коммерческие расходы	25	(443)	(421)
Общие и административные расходы	26	(1 343)	(1 439)
Прочие операционные расходы, нетто	28	(1 194)	(134)
Операционная прибыль		833	1 734
Финансовые доходы	29	1 407	1 072
Финансовые расходы	29	(701)	(1 047)
Прибыль до налогообложения		1 539	1 759
Налог на прибыль	30	(391)	(412)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		1 148	1 347
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Актуарный убыток	18	(36)	(63)
Отложенный налог по актуарному убытку	30	7	13
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		1 119	1 297
Прибыль, причитающаяся:			
- акционерам Компании		1 162	1 346
- неконтролирующим участникам дочернего общества		(14)	1
Прибыль за год		1 148	1 347
Итого совокупный доход, причитающийся:			
- акционерам Компании		1 133	1 296
- неконтролирующим участникам дочернего общества		(14)	1
Итого совокупный доход за год		1 119	1 297
Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли, причитающейся акционерам Компании, - базовая и разводненная (в российских рублях)			
		1,44	1,70
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года – базовое и разводненное		774 724	764 429

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

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

	Прим.	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании	Неконтролирующая доля участия	Итого
Остаток на 1 января 2018 года		827	(685)	(2)	7 708	7 848	(25)	7 823
Прибыль за период		-	-	-	1 346	1 346	1	1 347
Прочий совокупный доход		-	-	-	(50)	(50)	-	(50)
Итого совокупный доход за 2018 год		-	-	-	1 296	1 296	1	1 297
Выкуп собственных акций		-	(9)	-	-	(9)	-	(9)
Прочие поступления от акционеров	16	-	-	-	291	291	-	291
Остаток на 31 декабря 2018 года		827	(694)	(2)	9 295	9 426	(23)	9 402
Прибыль за период		-	-	-	1 162	1 162	(14)	1 148
Прочий совокупный убыток		-	-	-	(29)	(29)	-	(29)
Итого совокупный доход за 2019 год		-	-	-	1 133	1 133	(14)	1 119
Невостребованные дивиденды	16	-	-	-	21	21	-	21
Выбытие собственных акций	16	-	685	-	-	685	-	685
Прочие распределения		-	-	-	(33)	(33)	-	(33)
Остаток на 31 декабря 2019 года		827	(9)	(2)	10 417	11 233	(38)	11 195

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

	Прим.	2019 год	2018 год
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 539	1 759
Поправки:			
Амортизация	7,8	443	348
Убыток / (прибыль) от выбытия объектов основных средств	28	710	(15)
Создание резерва по финансовой гарантии	28	-	119
Чистые финансовые доходы	29	(706)	(25)
Изменение резерва под снижение стоимости запасов	11	8	14
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности, займов выданных, авансов выданных, разведочных и оценочных активов	28	362	19
Прочие неденежные чистые операционные расходы / (доходы)		(2)	34
Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		2 354	2 253
Изменение дебиторской задолженности и предоплаты		250	(69)
Изменение товарно-материальных запасов		(80)	(354)
Изменение кредиторской задолженности		(365)	590
Денежные средства от операционной деятельности		2 159	2 420
Налог на прибыль уплаченный		(361)	(86)
Проценты уплаченные		-	(472)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		1 798	1 862
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(776)	(867)
Инвестиции в активы, связанные с разведкой и оценкой		(59)	-
Капитализированные проценты уплаченные		(257)	(314)
Предоставление займов		(76)	(27)
Поступления от предоставленных займов		-	126
Приобретение доли в организации		-	(28)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 168)	(1 110)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		11 320	1 200
Погашение кредитов и займов		(661)	(1 951)
Погашение обязательств по аренде		(23)	-
Погашение обязательств по финансовой аренде		-	(3)
Выкуп акций у акционеров	16	128	(128)
Чистая сумма денежных средств, полученных от / (использованных в) финансовой деятельности		10 764	(882)
Чистое увеличение / (уменьшение) суммы денежных средств и их эквивалентов		11 394	(130)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		103	233
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		11 497	103

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2019 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1 Общие сведения о Группе и ее основной деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, для Публичного акционерного общества «Якутская топливно-энергетическая компания (ПАО «ЯТЭК», далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»).

Организация была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Организация является акционерным обществом и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

Основная деятельность

Основная деятельность Группы включает добычу и переработку природного газа и газового конденсата на территории Республики Саха (Якутия). В настоящий момент добыча производится на Средневилуйском и Матахском газоконденсатных месторождениях, расположенных на расстоянии приблизительно 500 км от столицы Республики Саха (Якутия), г. Якутска. Кроме того, Группа имеет лицензии на геологоразведку и добычу на Толонском месторождении и геологоразведку на Тымтайдахском месторождении, расположенных в Республике Саха (Якутия). Группа также осуществляет розничную торговлю продуктами переработки через собственные и арендованные газозаправочные станции.

Дочерние компании Группы указаны ниже:

Наименование	Основная деятельность	Доля владения (%)	
		31.12.2019	31.12.2018
ООО «ЯТЭК-Логистика»	Деятельность автомобильного грузового транспорта	100%	100%
ООО «ЯТЭК-Моторное топливо»	Розничная торговля моторным топливом	100%	100%
ООО «ЯТЭК-Сервис»	Деятельность автомобильного грузового транспорта	100%	100%
ООО «Сахагазсинтез-недра»	Геологоразведка и добыча полезных ископаемых	100%	100%
ООО «Якутский газоперерабатывающий комплекс»	Проектирование и строительство газоперерабатывающего комплекса	100%	100%
ООО «Георесурс»	Геологоразведка и добыча полезных ископаемых	100%	100%
ООО «ВСК»	Геологоразведка и добыча полезных ископаемых	100%	100%
ООО «ЯТЭК-Инвест»	Строительство жилых и нежилых зданий	100%	100%
ООО «Межозерное»	Геологоразведка и добыча полезных ископаемых	60%	60%

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

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

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 32). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2019 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3 Основные положения учетной политики

3.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Кроме изменений в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года (см. Примечание 3.29), данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное. Основные положения учетной политики в отношении аренды, применявшиеся до 31 декабря 2018 года, представлены в Примечании 34.

3.2. Функциональная валюта и валюта отчетности

Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних организаций и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях («руб.»), которые являются валютой представления отчетности Группы.

3.3. Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утраты контроля.

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней организации, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Группа не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля участия представляет отдельный компонент капитала Группы.

Приобретение и продажа неконтролирующих долей участия. Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия, которые не приводят к потере контроля. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете об изменениях в капитале.

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем. Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки организации-предшественника. В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенной организации представлена таким образом, как если бы организации были объединены уже с начала наиболее раннего периода, представленного в консолидированной финансовой отчетности, или, если позже, то с даты, когда объединяющиеся организации впервые подпадали под общий контроль. Активы и обязательства дочерней организации, передаваемой между сторонами, находящимися под общим контролем, отражены по балансовой стоимости, установленной организацией-предшественником.

Организация-предшественник считается отчитывающейся организацией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочерней организации, подготовленная в соответствии с МСФО. Гудвил, возникший при первоначальных приобретениях организации-предшественника, также отражается в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвил организации-предшественника, и возмещением за приобретение отражается в данной консолидированной финансовой отчетности как корректировка прочих резервов в составе капитала.

3.4. Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

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

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

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

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

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

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

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

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

Классификация финансовых активов Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

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

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

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

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

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

Группа применяет упрощенную модель учета обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по аренде. Для остальных финансовых активов Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

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

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

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

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

3.5. Основные средства

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Незавершенное капитальное строительство

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

Амортизация

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

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

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

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

3.6. Активы в форме права пользования

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

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

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

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

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

	<u>Срок полезного использования (кол-во лет)</u>
Здания и сооружения	2-60
Транспортные средства	2-20

3.7. Разведочные и оценочные активы

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

3.8. Обязательства по выбытию активов

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

3.9. Запасы

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

3.10. Денежные средства и их эквиваленты

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

3.11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

3.12. Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

3.13. Кредиты и займы

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

3.14. Капитализация затрат по кредитам займам

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

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

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

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

3.15. Торговая и прочая кредиторская задолженность.

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

3.16. Резервы под обязательства и отчисления

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

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

3.17. Финансовые гарантии

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

3.18. Обязательства по аренде

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

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

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

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

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

3.19. Налог на прибыль

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

3.20. Неопределенные налоговые позиции

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

3.21. Акционерный капитал

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

3.22. Выкупленные собственные акции

В случае приобретения Компанией или ее дочерними организациями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Компании до момента повторного выпуска, реализации или погашения этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Компании.

3.23. Дивиденды

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

3.24. Признание выручки

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

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

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

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

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

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

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

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

3.25. Вознаграждения работникам

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

3.26. Прибыль на акцию

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

3.27. Взаимозачет финансовых инструментов

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

3.28. Сегментная отчетность

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

3.29. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Группа приняла решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 г., используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей и с применением определенных упрощений, допускаемых стандартом. Активы в форме права пользования недвижимостью оцениваются при переходе так, как если бы новые правила применялись всегда. Все прочие активы в форме права пользования оцениваются в размере обязательства по аренде на дату применения стандарта (с корректировкой на сумму всех авансов или начисленных расходов).

При первом применении МСФО (IFRS) 16 Группа использовала следующие упрощения практического характера, разрешенные стандартом:

- применение единой ставки дисконтирования к портфелю договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- использование предыдущего анализа обременительного характера договора аренды в качестве альтернативы проведению проверки на обесценение – по состоянию на 1 января 2019 г. обременительные договоры отсутствовали;
- учет операционной аренды с оставшимся сроком менее 12 месяцев на 1 января 2019 г. как краткосрочной аренды;
- исключение первоначальных прямых затрат для целей оценки актива в форме права пользования на дату первого применения;
- использование суждений задним числом при определении срока аренды, если договор содержит опционы на продление или прекращение аренды.

Группа приняла решение не анализировать повторно договор с точки зрения того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на дату первоначального применения стандарта. Вместо этого по договорам, заключенным до даты первоначального применения стандарта, Группа приняла решение использовать оценку, проведенную при применении МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды».

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2019 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная Группой к обязательствам по аренде 1 января 2019 г., составила 10,25%.

Сверка обязательства по аренде на 1 января 2019 года с обязательством по операционной аренде на 31 декабря 2018 года представлена в таблице ниже:

Обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	108
За минусом: платежи по краткосрочным договорам операционной аренды и переменные платежи, не основанные на индексе или ставке	(38)
Скорректированные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	70
Приведенная стоимость арендных платежей на 1 января 2019 года	58
Обязательство по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года	6
Итого обязательства по аренде, признанные на 1 января 2019 г.	64
Из которых:	
Краткосрочные обязательства по аренде	25
Долгосрочные обязательства по аренде	39

Изменение учетной политики повлияло на следующие статьи консолидированного отчета о финансовом положении на 1 января 2019 г.:

	Баланс на 31 декабря 2018 года	Изменение учетной политики	Баланс на 1 января 2019 года
Основные средства (финансовый лизинг)	6	(6)	-
Активы в форме права пользования	-	64	64
Краткосрочное / долгосрочное обязательство по аренде	-	(64)	(64)
Обязательство по финансовой аренде	(6)	6	-

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2019 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса» (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности» (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки» (выпущенные 26 сентября 2019 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных» (выпущенные 23 января 2020 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения при применении учетной политики

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

4.1. Принцип непрерывности деятельности.

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

В течение второй половины 2018 года и первой половины 2019 года практически вся сумма обязательств Группы перед банками-кредиторами была выкуплена компанией ООО «А-Проперти». В сентябре 2019 года между Группой, ООО «А-Проперти», ООО «Инвестор» и другими связанными сторонами Группы был проведен ряд сделок, в результате которых был произведен взаимозачет задолженности связанных сторон Группы по выданным им Группой займам с частью обязательств Группы перед ООО «А-Проперти», а окончательный срок возврата оставшейся суммы кредитной задолженности Группы перед ООО «А-Проперти» был продлен до июля 2022 года (см. Примечание 31). В результате данных сделок дефицит ликвидности Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года был полностью устранен. Принимая во внимание указанные выше события, а также тот факт, что Группа является стабильно прибыльной и генерирует денежные потоки от операционной деятельности, достаточные для выполнения всех ее текущих обязательств, руководство считает, что на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности к выпуску существенная неопределенность в способности Группы непрерывно продолжать деятельность отсутствует и что применение принципа непрерывности деятельности при подготовке настоящей консолидированной финансовой информации является обоснованным.

4.2. Обесценение основных средств

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

Руководство не выявило каких-либо признаков обесценения основных средств в 2018 и 2019 гг.

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

4.3. Амортизация нефтегазовых активов

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

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

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

По мнению руководства Группы, основанном на предыдущем опыте успешного продления лицензий, по истечении сроков действия лицензий на добычу газа и газового конденсата на Мастахском месторождении (срок действия лицензии истекает 31 декабря 2035 года) и Средневилюйском месторождении (срок действия лицензии истекает 31 декабря 2040 года) они будут возобновлены. Срок действия лицензии на добычу газа и газового конденсата на Мастахском месторождении ранее был возобновлен в 2005 году. Срок действия лицензии на добычу газа и газового конденсата на Средневилюйском месторождении был продлен до 31 декабря 2040 года при проведении актуализации лицензии в сентябре 2016 года. Если бы амортизация нефтегазовых активов за 2019 год рассчитывалась с учетом текущего срока действия лицензий, ее общая сумма составила бы 111 млн рублей (фактическая сумма начисленной амортизации по нефтегазовым активам за 2019 год составила 57 млн рублей).

4.5. Условные факты хозяйственной деятельности

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий (см. подробности в Примечании 32).

4.6. Налог на прибыль

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

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

4.7. Обязательства по выбытию активов

Затраты, связанные с обязательствами по выбытию активов, которые Группа может понести в конце срока эксплуатации некоторых из своих производственных объектов и оборудования, признаются, когда у Группы возникают текущие обязательства, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Оценка величины и срока возникновения таких подлежащих учету обязательств является предметом субъективного суждения. Такое суждение выносится исходя из оценки стоимости и инженерно-геофизических исследований с использованием доступной на данный момент технологии, а также с учетом текущего законодательства в области выбытия активов. Размер обязательств по рекультивации земель может меняться в результате изменений законодательства и нормативных актов, а также их толкования (Примечание 19).

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2019 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5 Управление финансовыми рисками

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

Финансовые инструменты Группы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг.:

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
<i>Финансовые активы:</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	11 497	103
Депозиты в банках	2 730	2 730
Краткосрочная дебиторская задолженность	801	1 964
Долгосрочная дебиторская задолженность	1	179
Краткосрочные векселя и займы выданные	18	6 266
Долгосрочные займы выданные	75	595
Итого финансовые активы	<u>15 122</u>	<u>11 837</u>
<i>Финансовые обязательства:</i>		
Кредиторская задолженность	142	650
Заемные средства	14 545	12 461
Задолженность по выкупу акций у акционеров	-	557
Резерв по финансовой гарантии	119	119
Обязательства по аренде	114	-
Дивиденды к уплате	-	21
Итого финансовые обязательства	<u>14 920</u>	<u>13 808</u>

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их справедливой стоимости.

Факторы финансового риска

Кредитный риск

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

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

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

Остатки по расчетам с пятью крупнейшими контрагентами Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года составили 706 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 1 428 млн рублей).

Основные остатки денежных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года размещены в АО «Россельхозбанк» (кредитный рейтинг независимого рейтингового агентства Fitch Ratings BBB-), в ПАО «Сбербанк» (кредитный рейтинг независимого рейтингового агентства Moody's Investors Service Baa3), в ПАО «Банк ВТБ» (кредитный рейтинг независимого рейтингового агентства S&P Global Ratings BBB-), а также в АО «ББР Банк» (кредитный рейтинг Рейтингового агентства НКР по национальной шкале B.ru).

27 января 2020 года денежные средства в размере 11 300 млн рублей, размещенные на депозите в АО «ББР Банк» по состоянию на 31 декабря 2019 года, были переведены на расчетный счет в АО АКБ «Новикомбанк» и использованы для погашения задолженности Группы по кредитному договору с этим банком.

5 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Оценка ожидаемых кредитных убытков

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

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

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

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

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

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

Анализ дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря 2019 года по срокам приведен ниже:

	Уровень убытков	Торговая и прочая дебиторская задолженность до обесценения	Обесценен- ная	Дебиторская задолженность по процентам и неустойкам	Обесценен- ная
<i>31 декабря 2019 года:</i>					
Непросроченная	0%	417	-	4	-
Просроченная на срок до 180 дней	0%	35	-	27	-
Просроченная на срок свыше 180 дней до 1 года	71%	163	(116)	271	-
Итого		615	(116)	302	-

По состоянию на 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность по процентам и неустойкам включает в себя в основном задолженность банка AS «Norvik Banka» (Латвия) перед Группой по договору доверительного управления денежными средствами (см. Примечание 15). В настоящее время Группа находится в процессе приобретения прав требования по договору займа к одному из должников банка в размере основного долга банка по вкладу, а также начисленных процентов и неустоек. После завершения этой сделки материнская компания Группы ООО «А-Проперти» планирует приобрести у Группы данные права требования без дисконта. В связи с этим руководство Группы не считает просроченную задолженность по процентам и неустойкам за управление денежными средствами на 31 декабря 2019 года обесцененной.

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

	2019 год	2018 год
Резерв под кредитные убытки на 1 января	(13)	(247)
Использование резерва	-	234
Дополнительный резерв	(103)	-
Резерв под кредитные убытки на 31 декабря	(116)	(13)

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2019 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

	Уровень убытков	Торговая и прочая дебиторская задолженность до обесценения	Обесценен- ная	Дебиторская задолженность по процентам и неустойкам	Обесценен- ная
<i>31 декабря 2018 года:</i>					
Непросроченная	0%	628	-	360	-
Просроченная на срок до 180 дней	0%	86	-	242	-
Просроченная на срок свыше 180 дней до 1 года	9%	148	(13)	692	-
Итого		862	(13)	1 294	-

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годы Группой не установлены признаки значительного увеличения кредитного риска и вероятности дефолта.

Риск ликвидности

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

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. на основании графиков платежей, установленных договорами, включая, если применимо, проценты к уплате:

	В течение трех месяцев	В течение от трех до двенадцати месяцев	В течение двух лет	В течение периода более двух лет	Итого
<i>На 31 Декабря 2019 г.</i>					
Кредиты и займы	11 318	-	-	3 358	14 676
Кредиторская задолженность	142	-	-	-	142
Обязательства по аренде	9	26	41	38	114
Поручительства	119	-	-	-	119
<i>На 31 Декабря 2018 г.</i>					
Кредиты и займы	12 447	11	3	-	12 461
Кредиторская задолженность	650	-	-	-	650
Задолженность по выкупу акций у акционеров	557	-	-	-	557
Поручительства	119	-	-	-	119

Риски изменения процентных ставок

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

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

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2019 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5 Управление финансовыми рисками (продолжение)

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Инструменты с фиксированной ставкой:		
Финансовые активы	15 093	6 188
Финансовые обязательства	2 848	13 182
	<u>17 941</u>	<u>19 370</u>
Инструменты с переменной ставкой		
Финансовые активы	30	5 156
Финансовые обязательства	12 074	500
Итого	<u>12 104</u>	<u>5 656</u>

Валютный риск

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

Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать его стоимость. Для поддержания и корректировки уровня капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности. Сумма капитала, которым Группа управляла по состоянию на 31 декабря 2019 года, составила 11 233 млн рублей (31 декабря 2018 года: 9 426 млн рублей).

6 Сегментная информация

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

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

Высший орган оперативного управления оценивает результаты деятельности на основании совокупной выручки за период. Информация по активам и обязательствам отчетного сегмента не отражается в консолидированной финансовой отчетности и не используется высшим органом оперативного управления. В таблице ниже представлена информация по отчетному сегменту за 2019 и 2018 гг.:

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Выручка от сторонних компаний	6 534	6 313
Итого выручка	<u>6 534</u>	<u>6 313</u>

В таблице ниже добровольно представлена информация (управленческий учет) с разбивкой по подразделениям за 2019 и 2018 годы:

	<u>Добыча</u>	<u>Переработка</u>	<u>Все прочие подразделения</u>	<u>Итого по Группе</u>
2019 год				
Выручка от сторонних компаний	3 172	3 262	100	6 534
2018 год				
Выручка от сторонних компаний	2 858	3 371	84	6 313

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2019 г.

(в миллионах 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 2018 г.	35	2 648	2 661	1 165	407	6 148	13 064
Поступления	-	-	2 705	624	22	(2 370)	981
Выбытия	(1)	(6)	(37)	(64)	(103)	(2)	(213)
Капитализация процентов	-	-	-	-	-	314	314
Изменения в оценках резерва на покрытие обязательств по выбытию активов (Прим. 19)	-	(17)	-	-	-	-	(17)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	34	2 625	5 329	1 725	326	4 090	14 129
Изменение учетной политики (Примечание 3.29)	-	-	-	-	(23)	-	(23)
Остаток на 1 января 2019 г.	34	2 625	5 329	1 725	303	4 090	14 106
Поступления	1	13	84	16	27	651	792
Выбытия	(1)	(14)	(23)	(25)	(16)	(680)	(759)
Капитализация процентов	-	-	-	-	-	279	279
Изменения в оценках резерва на покрытие обязательств по выбытию активов (Прим. 19)	-	233	-	-	-	-	233
Остаток на 31 декабря 2019 г.	34	2 857	5 390	1 716	314	4 340	14 651
Накопленная амортизация							
Остаток на 1 января 2018 г.	-	(491)	(732)	(591)	(231)	-	(2 045)
Начислено за год	-	(60)	(148)	(111)	(35)	-	(354)
Выбытия	-	1	21	49	61	-	132
Остаток на 31 декабря 2018 г.	-	(550)	(859)	(653)	(205)	-	(2 267)
Изменение учетной политики (Примечание 3.29)	-	-	-	-	17	-	17
Остаток на 1 января 2019 г.	-	(550)	(859)	(653)	(188)	-	(2 250)
Начислено за год	-	(57)	(211)	(117)	(29)	-	(414)
Выбытия	-	4	10	23	4	-	41
Остаток на 31 декабря 2019 г.	-	(603)	(1 060)	(747)	(213)	-	(2 623)
Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.	35	2 157	1 929	574	176	6 148	11 019
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	34	2 075	4 470	1 072	121	4 090	11 862
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	34	2 254	4 330	969	101	4 340	12 028

В течение 2019 года процентные расходы в сумме 279 млн рублей были капитализированы в стоимости незавершенного капитального строительства (в 2018 году – 314 млн рублей). Средневзвешенная ставка капитализации за 2019 год, примененная к квалифицируемым активам, составила 9,48% годовых (2018 год: 10,25% годовых).

По состоянию на 31 декабря 2019 года остаточная стоимость обремененного имущества по кредитным соглашениям составила 799 млн рублей (31 декабря 2018 года: 952 млн рублей), см. Примечание 32.

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2019 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

По состоянию на 31 декабря 2019 года активы в форме права пользования представлены следующим образом:

	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Транспортные средства и прочие активы</u>	<u>Итого</u>
Остаток по состоянию на 1 января 2019 года	58	6	64
Поступление	-	81	81
Амортизация	(17)	(12)	(29)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2019 года	<u>41</u>	<u>75</u>	<u>116</u>

Группа признала следующие обязательства по аренде:

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>1 января 2019 г.</u>
Краткосрочные обязательства по аренде	35	25
Долгосрочные обязательства по аренде	79	39
Итого обязательства по аренде	<u>114</u>	<u>64</u>

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2019 году, составили 7 млн руб. Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на себестоимость продаж и общие и административные расходы в 2019 году, составили 5 млн руб. Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (включенные в себестоимость продаж и общие и административные расходы) составили в 2019 году 68 млн рублей. Общая сумма денежных платежей по аренде в 2019 году составила 94 млн руб.

9 Активы, связанные с разведкой и оценкой

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

В 2015 году Группой было признано обесценение поисковых активов, относящихся к Майскому газовому месторождению. В 2019 году Группой было признано обесценение поисковых активов, относящихся к Буратинскому газовому месторождению, расположенному в Республике Калмыкия.

Баланс на 1 января 2018 года	<u>605</u>
Выбытия	(6)
Баланс на 31 декабря 2018 года	<u>599</u>
Поступление	59
Выбытие	(47)
Баланс на 31 декабря 2019 года	<u>611</u>

10 Долгосрочные займы выданные

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Займы выданные – связанные стороны		
ООО «Инвестор»	-	588
Прочие	75	-
Займы выданные – третьи стороны		
Прочие	-	7
	<u>75</u>	<u>595</u>

В 2012 году Группа выдала заем своей материнской компании, ООО «Инвестор», на сумму 19 млн рублей под процентную ставку, равную ключевой ставке ЦБ РФ, но не менее установленного % по периодам (8,25% – в течение 2018 года), со сроком погашения 31 декабря 2012 года. Заем был пролонгирован до 30 июня 2022 года. В 2016 году ООО «Инвестор» были выданы займы на сумму 283 млн рублей под процентную ставку 10% годовых и 286 млн рублей под процентную ставку 10,5% годовых со сроком погашения 27 июня 2022 года.

В сентябре 2019 года все займы, выданные Группой ООО «Инвестор», были выкуплены ООО «А-Проперти» и зачтены с частью кредитной задолженности Группы перед ООО «А-Проперти» (см. Примечания 14 и 31).

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2019 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11 Товарно-материальные запасы

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Сырье и материалы	429	356
Углеродородное топливо и товары для перепродажи	165	652
Резерв под обесценение в отношении сырья и материалов	(112)	(104)
Оборотные активы, предназначенные для продажи	18	-
	<u>500</u>	<u>904</u>

Изменение резерва под обесценение товарно-материальных запасов:

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Сумма резерва по состоянию на начало года	(104)	(90)
Начисление резерва	(8)	(14)
Сумма резерва по состоянию на конец года	<u>(112)</u>	<u>(104)</u>

12 Предоплата по налогам и сборам

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
НДС к возмещению	48	38
Налог на прибыль	32	2
Прочие налоги	89	57
	<u>169</u>	<u>97</u>

13 Авансы поставщикам и прочие расходы будущих периодов

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Авансы, выплаченные поставщикам	482	153
Расходы будущих периодов	-	1
За вычетом резерва под обесценение	(215)	(6)
	<u>267</u>	<u>148</u>

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа создала резерв под обесценение авансов, выданных ООО «Ключевой партнер» за поставку воздушного судна, в размере 215 млн. рублей (50% от общей суммы задолженности данного контрагента перед Группой).

14 Краткосрочные займы выданные

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
ООО «Инвестор»	-	5 696
АО «Трансинжиниринг»	-	260
ООО «Группа Сумма»	-	216
ООО «Файт Найтс»	-	25
ООО «Стройновация»	-	20
ООО «ОКЗ Холдинг»	-	17
ООО «Дальпорт»	-	2
ООО «Русская строительная компания»	-	20
Прочие	18	10
	<u>18</u>	<u>6 266</u>

Займы, выданные ООО «Инвестор»

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

- на сумму 156 млн рублей со сроком погашения до 18.10.2018 с процентной ставкой 10,7% годовых;
- на сумму 100 млн рублей по ставке, равной ключевой ставке ЦБ РФ, со сроком погашения до 31.12.2017;
- на сумму 95 млн рублей под процентную ставку 9% годовых со сроком погашения до 31.12.2017;
- на сумму 271 млн рублей под процентную ставку 0,1% годовых со сроком погашения до 26.06.2018;
- на сумму 272 млн рублей под процентную ставку 0,1% годовых со сроком погашения до 09.06.2017.

14 Краткосрочные займы выданные (продолжение)

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

В сентябре 2019 года все указанные выше займы, выданные Группой ООО «Инвестор», были выкуплены ООО «А-Проперти» и зачтены с частью кредитной задолженности Группы перед ООО «А-Проперти» (см. Примечание 31).

Займ, выданный АО «Трансинжиниринг»

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

Займы, выданные ООО «Группа Сумма»

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

В 2011 году Группа выдала заем ООО «Группа Сумма» под ключевую ставку ЦБ РФ на сумму 66 млн рублей со сроком погашения 31 декабря 2013 года. В 2016 году срок погашения займа пролонгирован до 30 июня 2017 года, в 2017 году – до 31 декабря 2018 года. В сентябре 2019 года заем был переуступлен ООО «Наутилиус», миноритарному акционеру Компании, в счет гашения им кредитной задолженности Компании перед ООО «А-Проперти» акциями Компании (см. Примечание 31).

Займы, выданные прочим связанным сторонам

Займы, выданные связанным сторонам ООО «Файт Найтс», ООО «Стройновация», ООО «ОКЗ Холдинг», ООО «Дальпорт» на сумму 64 млн рублей, в сентябре 2019 года были переуступлены ООО «Наутилиус», миноритарному акционеру Компании, в счет гашения им кредитной задолженности Компании перед ООО «А-Проперти» акциями Компании (см. Примечание 31).

15 Депозиты в банках

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

В сентябре 2019 года банк AS «Norvik Banka» был объявлен неплатежеспособным. В настоящее время Группа находится в процессе приобретения прав требования по договору займа к одному из должников банка в размере основного долга банка перед Группой по вкладу, а также начисленных процентов и неустоек. После завершения этой сделки материнская компания Группы ООО «А-Проперти» планирует приобрести у Группы данные права требования без дисконта.

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2019 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16 Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций Компании составляет 826 919 375 акций номинальной стоимостью 1 рубль за одну акцию. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. Акционерный капитал на отчетную дату полностью оплачен.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2018 года отражен выкуп собственных акций на основании требования, предъявленного миноритарным акционером Компании «Рэнтеко Инвестментс Лтд», в количестве 62 023 655 обыкновенных акций по цене 11,04 рублей за одну акцию на общую сумму 685 млн рублей.

В октябре 2019 года между Компанией и «Рэнтеко Инвестментс Лтд» было заключено мировое соглашение, по итогам которого «Рэнтеко Инвестментс Лтд» отказалось от требований выкупа акций в количестве 62 023 655 штук и возвратило ранее перечисленную ему Компанией сумму в размере 128 млн рублей.

Дивиденды

В 2019 и 2018 годах дивиденды не начислялись. В 2019 году в связи с истечением срока исковой давности списаны суммы невостробованных дивидендов в размере 21 млн рублей.

Прочие распределения в пользу акционеров

В 2017 году заем, выданный связанной стороне АО «Трансинжиниринг», находящейся под общим контролем с Группой, на сумму 260 млн рублей, а также проценты, начисленные по данному займу, в сумме 31 млн рублей, были списаны в счет прочих распределений в пользу акционеров в связи с тем, что у руководства Группы отсутствовала уверенность в возмещаемости данной задолженности. По состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность по данному займу была восстановлена (см. Примечание 14), что было отражено в составе капитала Группы как «прочие поступления от акционеров».

Смена контролирующего акционера

ООО «А-Проперти» приобрело у ООО «Инвестор» и ООО «Наутилиус» акции Компании в количестве 678 614 208 акций (82,07% уставного капитала) и 70 558 187 акций (8,53% уставного капитала) соответственно 20 сентября 2019 года, а также у «Рэнтеко Инвестментс Лтд» 62 023 655 акций (7,5% уставного капитала) 13 декабря 2019 года. ООО «ТрастЮнион Эссет Менеджмент» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Актив Инвест» приобрело у ООО «А-Проперти» 206 729 843 акции (25% уставного капитала) 27 декабря 2019 года.

17 Заемные средства

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Долгосрочные заемные средства		
ООО «А-Проперти»	3 353	-
Капитализированные затраты по привлечению заемных средств	(102)	-
Обязательства по финансовой аренде	-	3
Итого долгосрочные заемные средства	<u>3 251</u>	<u>3</u>
Краткосрочные заемные средства		
АО «АКБ-Новикомбанк»	11 298	-
ООО «А-Проперти»	20	10 857
Капитализированные затраты по привлечению заемных средств	(33)	(169)
АКБ «Бэнк оф Чайна»	-	910
ПАО «АКБ Связь-Банк»	-	500
АО «Тройка-Д Банк»	-	290
Обязательства по финансовой аренде	-	4
Прочее	9	66
Итого краткосрочные заемные средства	<u>11 294</u>	<u>12 458</u>
Итого заемные средства	<u>14 545</u>	<u>12 461</u>

Все кредиты и займы выражены в российских рублях.

17 Заемные средства (продолжение)

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

В 2017 году Группа подписала договоры об открытии кредитной линии с АКБ «Бэнк оф Чайна» с лимитом до 500 млн рублей каждый со сроком погашения до 31 октября 2018 года под ставку 10,25% годовых и до 26 мая 2020 года под ставку 10,5% годовых соответственно. В 2019 году задолженность по кредиту была переуступлена ООО «А-Проперти».

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

В июле 2017 года Группа подписала договор об открытии кредитной линии с ПАО АКБ «Связь-Банк» с лимитом задолженности до 500 млн рублей и сроком погашения до 25 июля 2020 года. Процентная ставка по данному договору устанавливается в размере ключевой ставки ЦБ РФ и дополнительной ставки в размере от 2,25% годовых до 3,25% годовых в зависимости размера кредитовых оборотов по счетам заемщика, открытым у кредитора. Ставка может быть увеличена на 1 процентный пункт при невыполнении условий соглашения. В 2019 году задолженность по кредиту была переуступлена ООО «А-Проперти».

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

В течение 2013-2016 годов Группа подписала договоры об открытии невозобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» на сумму 3 000 млн рублей со сроком погашения до 10 сентября 2020 года, возобновляемой кредитной линии с лимитом до 1 000 млн рублей со сроком погашения до 21 сентября 2019 года, возобновляемой кредитной линии с лимитом до 300 млн рублей со сроком погашения до 14 июня 2019 года, возобновляемой кредитной линии с лимитом до 800 млн рублей со сроком погашения до 22 декабря 2018 года, возобновляемой кредитной линии с лимитом до 1 500 млн рублей со сроком погашения до 13 августа 2018 года. Процентные ставки по договорам были установлены в интервале от 11,5% до 13,8% годовых. В 2018 году задолженность по кредиту была переуступлена ООО «А-Проперти».

В результате проведенного с ООО «А-Проперти» в сентябре 2019 года зачета встречных требований на сумму 8 882 млн рублей, оставшаяся часть кредитной задолженности Группы перед ООО «А-Проперти» по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 3 353 млн рублей, сроки ее возврата были пролонгированы до 31 июля 2022 года (см. Примечание 31).

26 декабря 2019 года Группа подписала договор кредитной линии с АО АКБ «Новикомбанк» с лимитом выдачи 11 300 млн рублей со сроком погашения не позднее 20 января 2021 года под ключевую ставку ЦБ РФ, увеличенную на 3% годовых для траншей сроком до 90 дней, и увеличенную на 3,85% годовых для траншей сроком свыше 90 дней.

В 2019 году Группа подписала договор займа с ООО «А-Проперти» на 20 млн рублей со сроком погашения до 27 марта 2020 года под ставку 6,5% годовых.

В качестве обеспечения кредитов в залог предоставлены основные средства балансовой стоимостью 799 млн рублей (31 декабря 2018 года: 952 млн рублей).

18 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 2019 года план вознаграждений по окончании трудовой деятельности охватывал 864 сотрудников (на 31 декабря 2018 года – 856 сотрудников).

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2019 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18 Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

Оценка пенсионного обязательства в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» была проведена независимым актуарием по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года. Были собраны персональные данные участников плана и на их основе была проведена оценка на соответствующие даты.

Основные актуарные допущения приведены ниже:

Ставка дисконтирования	6,3% в год
Индекс роста заработной платы	5,0% в год
Ставка роста пособий	5,0% в год
Текучесть кадров	6,7% в год
Уровень смертности	Данные по РС(Я) за 2013 год
Возраст выхода на пенсию	Официальный пенсионный возраст (мужчины – 65 лет, женщины – 60 лет поэтапно)

Группа провела анализ чувствительности, чтобы показать влияние изменения основных допущений на расчет пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Анализ чувствительности для пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 года:

	Пенсионные обязательства на 31 декабря 2019 года	Изменение суммы пенсионных обязательств, %
Базовый сценарий	256	-
Номинальная ставка дисконтирования (+1%) в год	227	-11%
Номинальный рост заработной платы (+1%) в год	292	14%
Инвалидность на 10% меньше	260	2%
Текучесть кадров (-1%) для всех возрастов младше 50 лет	258	1%
Уровень смертности ниже на 10%	270	5%

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

	Пенсионные обязательства на 31 декабря 2018 года	Изменение суммы пенсионных обязательств, %
Базовый сценарий	206	-
Номинальная ставка дисконтирования (+1%) в год	186	-9%
Номинальный рост заработной платы (+1%) в год	230	12%
Инвалидность на 10% меньше	208	1%
Текучесть кадров (-1%) для всех возрастов младше 50 лет	207	1%
Уровень смертности ниже на 10%	216	5%

Обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг.:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Пенсионные обязательства	256	206
Минус: краткосрочная часть	(19)	(21)
	237	185

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Обязательства на начало года	206	139
Расходы на выплату процентов	18	11
Стоимость текущих услуг	8	5
Выплаты участникам плана	(11)	(11)
Прекращение обязательства в связи с переводом персонала	-	(1)
Актуарные убытки в составе прочего совокупного дохода	36	63
Обязательства на конец года	256	206

Взносы в пенсионный план, ожидаемые в следующем годовом отчетном периоде, составят 19 млн рублей. Средневзвешенная дюрация всех пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 9,3 лет.

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2019 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

19 Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов

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

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Балансовая стоимость на начало периода	200	213
Изменения в оценках, скорректированные против соответствующей величины основных средств	231	(17)
Амортизация дисконта	4	4
Балансовая стоимость на конец периода	<u>435</u>	<u>200</u>

Ожидаемый срок оттока денежных средств, связанный с юридическим обязательством по ликвидации, составляет около 16 лет. Анализ чувствительности изменения ставки дисконтирования, используемой для определения текущей стоимости обязательства по ликвидации, по состоянию (текущая ставка – 6,69%, на 31.12.2018 – 8,73%):

	<u>Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов на 31 декабря 2019 года</u>	<u>Изменение резерва на покрытие обязательств по выбытию активов, %</u>
Увеличение ставки на 1%	334	-30%
Уменьшение ставки на 1%	571	24%

20 Кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	133	634
Прочая кредиторская задолженность	9	16
	<u>142</u>	<u>650</u>

21 Задолженность по прочим налогам

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Налог на добавленную стоимость	358	292
Акцизы	84	54
Налог на добычу полезных ископаемых	47	51
Налог на имущество	18	23
Прочие налоги	67	60
	<u>574</u>	<u>480</u>

22 Прочие краткосрочные обязательства

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Задолженность по заработной плате	169	105
Резерв по неиспользованным отпускам	123	107
Резерв по финансовой гарантии (Прим. 32)	119	119
Краткосрочные обязательства по аренде (Прим.8)	35	-
Дивиденды к уплате	-	21
Краткосрочная часть пенсионного обязательства (Прим. 18)	19	21
Прочие обязательства	2	3
	<u>467</u>	<u>376</u>

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2019 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23 Выручка

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Реализация – газ	3 172	2 858
Реализация – газовый конденсат и тяжелое дизельное топливо	1 244	1 245
Реализация – нефтепродукты	1 158	1 197
Реализация – пропан-бутан автомобильный	464	433
Реализация – транспортировка	396	495
Реализация – нефть	-	1
Реализация – прочее	100	84
	<u>6 534</u>	<u>6 313</u>

24 Себестоимость продаж

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Вознаграждение работникам	771	616
Сырье и ТМЦ, товары для перепродажи	548	612
Транспортно-заготовительные расходы	394	495
Износ и амортизация	365	303
Налог на добычу полезных ископаемых	323	202
Расходы на ремонт и эксплуатацию	100	105
Налог на имущество и прочие налоги	79	114
Коммунальные расходы	55	50
Расходы на аренду	28	26
Прочие производственные расходы	58	62
	<u>2 721</u>	<u>2 585</u>

25 Коммерческие расходы

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Транспортные расходы	196	141
Вознаграждение работникам	132	180
Амортизация	42	38
Расходные материалы	21	21
Расходы по аренде (розничные продажи)	21	12
Рекламные и маркетинговые расходы	17	14
Расходы на ремонт и эксплуатацию	8	11
Прочие коммерческие расходы	6	4
	<u>443</u>	<u>421</u>

26 Общехозяйственные и административные расходы

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Вознаграждение работникам	993	1 046
Консультационные и профессиональные услуги	122	190
Расходы на услуги службы безопасности	51	66
Амортизация	36	7
Расходы на текущий ремонт и эксплуатацию	26	27
Расходы на банковское обслуживание	22	12
Аренда	16	26
Материальные затраты	11	14
Телекоммуникационные услуги	7	7
Транспортные услуги	1	1
Налоги	1	1
Прочие общехозяйственные и административные расходы	57	42
	<u>1 343</u>	<u>1 439</u>

27 Затраты на выплаты персоналу

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Вознаграждение работникам	1 620	1 530
Страховые взносы	276	312
	<u>1 896</u>	<u>1 842</u>

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2019 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

28 Прочие операционные доходы / (расходы), нетто

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
(Убыток) / прибыль от выбытия объектов основных средств	(710)	15
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности, займов выданных, авансов выданных, разведочных и оценочных активов	(362)	(19)
Создание резерва по финансовой гарантии (Примечание 32)	-	(119)
Расходы на благотворительность и содержание объектов социальной инфраструктуры	(17)	(17)
Начисление резерва под обесценение запасов	(8)	(14)
Прочие доходы/(расходы), нетто	(97)	20
	<u>(1 194)</u>	<u>(134)</u>

В конце 2019 года была проведена годовая инвентаризация объектов незавершенного строительства, в результате которой были списаны несколько объектов незавершенного строительства на сумму 233 млн рублей в связи с отсутствием планов по их дальнейшему строительству, а также были реклассифицированы расходы на ремонт, ранее признанные в стоимости объектов незавершенного строительства, на сумму 445 млн рублей.

29 Финансовые доходы и расходы

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Доходы от процентов / штрафов / пени /неустоек по договорам займов	1 004	1 072
Прочие доходы	403	-
Итого финансовые доходы	<u>1 407</u>	<u>1 072</u>
Расходы по процентам / штрафам / пени / неустойкам по кредитным договорам	(916)	(1 309)
Капитализированные проценты	279	314
Банковские комиссии	-	(5)
Амортизация дисконта резерва на покрытие обязательств по выбытию активов	(4)	(4)
Амортизация капитализированных затрат по привлечению заемных средств	(33)	(33)
Прочие расходы	(27)	(10)
Итого финансовые расходы	<u>(701)</u>	<u>(1 047)</u>
Итого чистые финансовые доходы	<u>706</u>	<u>25</u>

30 Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

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

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Текущий налог	251	299
Отложенный налог	140	113
Расходы по налогу на прибыль за год	<u>391</u>	<u>412</u>

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

Ставка налога на прибыль, применимая к большей части доходов Группы за 2019 и 2018 гг., составляет 20%. Прибыль до налогообложения для целей консолидированной финансовой отчетности соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Прибыль до налогообложения	<u>1 539</u>	<u>1 759</u>
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	308	352
Налоговый эффект объектов, не подлежащих налогообложению или не оцениваемых для целей налогообложения	67	50
Прочее	16	10
Налог на прибыль, признанный в составе прибылей или убытков	<u>391</u>	<u>412</u>
Отложенный налог, признанный в прочем совокупном убытке	(7)	(13)
Налог на прибыль, всего	<u>384</u>	<u>399</u>

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2019 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

30 Налог на прибыль (продолжение)

(в) Отложенные налоги по типу временной разницы

Различия между МСФО и соответствующим налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности и для целей налогообложения. Ниже представлен налоговый эффект изменения этих временных разниц, отраженный по ставке 20% (2018 год: 20%).

	На 1 января 2019 года	Отражено в совокупном доходе за 2019 г.	На 31 декабря 2019 года
Основные средства	1 013	135	1 148
Активы в форме права пользования	-	23	23
Дебиторская задолженность	28	58	86
Кредиторская задолженность	(56)	(83)	(139)
Запасы	1	-	1
Обязательство по отложенному налогу, нетто	986	133	1 119
Отложенный налог, признанный в составе прибылей или убытков		140	
Отложенный налог, признанный в прочем совокупном убытке		(7)	
	На 1 января 2018 года	Отражено в совокупном доходе за 2018 г.	На 31 декабря 2018 года
Основные средства	893	120	1 013
Дебиторская задолженность	18	10	28
Кредиторская задолженность	(30)	(26)	(56)
Запасы	4	(3)	1
Обязательство по отложенному налогу, нетто	885	101	986
Отложенный налог, признанный в составе прибылей или убытков		113	
Отложенный налог, признанный в прочем совокупном убытке		(13)	

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

31 Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами

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

Сумма вознаграждения, выплаченного ключевым руководителям в 2019 году, составила 522 млн рублей (в 2017 г.: 532 млн рублей). Вся сумма представляет собой краткосрочные выплаты сотрудникам.

Консолидированная финансовая отчетность включает следующие операции и остатки по расчетам с материнской компанией Группы (до 20 сентября 2019 года) ООО «Инвестор»:

	2019 год	2018 год
Процентные доходы	50	523
Начисленные неустойки	654	102
Итого доходы	704	625
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Дебиторская задолженность по процентам и неустойкам	-	806
Займы выданные (Примечания 10,14)	-	6 284

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2019 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

31 Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность включает следующие операции и остатки по расчетам с материнской компанией Группы (после 20 сентября 2019 года) ООО «А-Проперти»:

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Процентные расходы	117	-
Итого расходы	117	-
	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Кредитная задолженность (Примечание 17)	3 373	-

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

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Процентные доходы	15	51
Неустойки	160	168
Итого доходы	175	219
	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Займы выданные	79	547
Дебиторская задолженность по процентам и неустойкам	6	334
Прочая дебиторская задолженность	-	78
Займы полученные	-	(3)
Кредиторская задолженность	(1)	(4)

В сентябре 2019 года займы, выданные Группой в пользу ООО «Инвестор» и ООО «Группа Сумма» в размере 6 434 млн рублей основного долга по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также 916 млн рублей начисленных процентов и неустоек по состоянию на 31 декабря 2018 года были выкуплены ООО «А-Проперти» (Примечание 14). Займы, выданные связанным сторонам, в размере 390 млн рублей основного долга по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также 231 млн рублей начисленных процентов и неустоек по состоянию на 31 декабря 2018 года были переуступлены ООО «Наутилиус», миноритарному акционеру Компании, в счет гашения им кредитной задолженности Компании перед ООО «А-Проперти» акциями Компании.

19-20 сентября 2019 года займы, выданные связанным сторонам, в сумме основного долга 6 831 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года, начисленных процентов и неустоек, отраженных в составе прочей дебиторской задолженности, в размере 1 140 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также процентов и неустоек, начисленных за 2019 год, в размере 65 млн рублей и 814 млн рублей соответственно, с учетом расходов по агентскому договору в размере 32 млн рублей, т.о. в общей сумме 8 882 млн рублей были зачтены с частью кредитной задолженности Группы перед ООО «А-Проперти». Оставшаяся часть кредитной задолженности Группы перед ООО «А-Проперти» по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 3 353 млн рублей, сроки ее возврата были пролонгированы до 31 июля 2022 года.

32 Условные и договорные обязательства и прочие риски

Судебные разбирательства

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

В январе 2019 года Арбитражным судом Республики Саха (Якутия) по иску ряда кредиторов в отношении Компании была введена процедура наблюдения. В декабре 2019 года производство по делу о банкротстве Компании прекращено Арбитражным судом Республики Саха (Якутия) в связи с урегулированием задолженности по основным заявлениям о признании Компании банкротом.

32 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 периода, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

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

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененных интерпретаций законодательства будут оспорены налоговыми органами.

Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и /или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Помимо указанных выше вопросов руководство полагает, что Группа имеет прочие возможные обязательства, связанные с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается «больше, чем незначительная», в сумме 573 млн рублей. Данные риски, в основном, относятся к списанию стоимости объектов незавершенного строительства, а также отражению расходов по агентским вознаграждениям. Эти риски являются оценками, возникающими в результате неопределенности в интерпретации применимого законодательства и соответствующих требований к документации. Руководство намерено решительно защищать позиции и интерпретации Группы, использовавшиеся при определении налогов, отраженных в данной консолидированной финансовой отчетности, если они будут оспорены налоговыми органами.

Вопросы охраны окружающей среды

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

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

32 Условные и договорные обязательства и прочие риски (продолжение)

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 2019 г. Группа имела обязательства капитального характера по приобретению основных средств на общую сумму 32 млн рублей (2018 год: 170 млн рублей) (без учета НДС). Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Группа уверена, что величина чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или других аналогичных обязательств.

Предоставленные поручительства

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

В декабре 2017 года Компания предоставила поручительство на сумму 300 млн рублей в исполнении связанной стороной АО «Открытый Порт Находка» своих обязательств перед ОАО «Федеральный центр проектного финансирования» по договору на оказание услуг со сроком действия до 25 декабря 2024 года. По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2019 года в отношении указанного поручительства Группой было признано финансовое обязательство в составе прочих краткосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 119 млн рублей (см. Примечание 22), рассчитанное как величина резерва под ожидаемые кредитные убытки. Руководство Группы считает, что у Группы не возникнет убытков, связанных с данным поручительством, сверх суммы, признанной в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В декабре 2019 года Компания предоставила поручительство на сумму 11 145 млн рублей в отношении исполнения материнской организацией ООО «А-Проперти» своих обязательств перед АО «ББР Банк» по кредитному договору сроком действия до 2 марта 2020 года. В декабре 2019 года Компания заключила договор залога прав по договору гарантийного депозита на сумму 11 300 млн рублей в обеспечение исполнения материнской организацией ООО «А-Проперти» своих обязательств перед АО «ББР Банк» по кредитному договору сроком действия до 2 марта 2020 года. По состоянию на 2 марта 2020 года кредит погашен заемщиком, гарантийный депозит по договору с АО «ББР Банк» в размере 11 300 млн рублей был возвращен 27 января 2020 года.

Активы в залоге и активы с ограничением по использованию

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года следующие основные средства Группы были заложены в качестве обеспечения по полученным кредитам (см. также Примечания 7 и 17):

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Остаточная стоимость заложенных активов	Соответствующее обязательство	Остаточная стоимость заложенных активов	Соответствующее обязательство
Основные средства	799	854	952	4 467

33 События после окончания отчетного периода

Погашение задолженности по кредитному соглашению с АО АКБ «Новикомбанк»

Задолженность по кредитному соглашению с АО АКБ «Новикомбанк» в размере 11 298 млн рублей по состоянию на отчетную дату была погашена 27 января 2019 года.

Гарантийный депозит по договору с АО «ББР Банк» в размере 11 300 млн рублей был возвращен 27 января 2020 года.

33 События после окончания отчетного периода (продолжение)

Ситуация вокруг коронавируса

В конце 2019 года из Китая впервые пришла информация о коронавирусе (COVID-19), во Всемирную организацию здравоохранения поступили сообщения об ограниченном количестве случаев заражения неизвестным вирусом. В первые месяцы 2020 года вирус распространился по всему миру, и его отрицательное воздействие стало набирать силу. По мнению Руководства, эта вспышка относится к категории некорректирующих событий после отчетной даты. Хотя на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности ситуация все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие на деятельность Группы отсутствует, однако влияние этой ситуации на Группу в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

34 Учетная политика, применимая к периодам, которые закончились до 1 января 2019 года

Ниже представлены положения учетной политики, применимые к сопоставимому периоду, закончившемуся 31 декабря 2018 года, в которые были внесены изменения в соответствии с МСФО (IFRS) 16.

Операционная аренда. В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению

период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

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