

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

**Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность
и Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

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

РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г.	7
Раскрываемый консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. ...	8
Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	9
Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	10

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

1	Общие сведения о Группе и ее основной деятельности	11
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	12
3	Основа подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности	12
4	Существенная информация об учетной политике.....	13
5	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения при применении учетной политики	25
6	Управление финансовыми рисками	27
7	Сегментная информация.....	31
8	Основные средства.....	32
9	Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	33
10	Разведочные и оценочные активы	34
11	Запасы	34
12	Предоплата по прочим налогам	35
13	Предоплаты, выданные поставщикам	35
14	Займы выданные	35
15	Денежные средства и их эквиваленты	35
16	Уставный капитал	36
17	Кредиты и займы.....	36
18	Оценочное обязательство по выбытию активов.....	37
19	Торговая и прочая кредиторская задолженность	38
20	Кредиторская задолженность по прочим налогам	38
21	Прочие обязательства	38
22	Выручка.....	38
23	Себестоимость продаж	38
24	Коммерческие расходы.....	39
25	Общехозяйственные и административные расходы	39
26	Расходы на вознаграждение работникам	39
27	Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	39
28	Финансовые доходы и расходы	40
29	Налог на прибыль.....	40
30	Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами	41
31	Условные и договорные обязательства	42
32	Выбытие дочерних компаний	44
33	Раскрытие информации о справедливой стоимости	45
34	События после окончания отчетного периода	46

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

По нашему мнению, раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «Якутская топливно-энергетическая компания» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с принципами подготовки, указанными в Примечании 3 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Предмет аудита

Мы провели аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- раскрываемы консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- раскрываемый консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

Важные обстоятельства – принципы подготовки

Мы обращаем внимание на Примечание 3 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, в котором описывается основа подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Группа подготовила отдельный комплект консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в соответствии с МСФО, в отношении которого мы выпустили отдельное аудиторское заключение для Акционеров и Совета директоров Общества, датированное 30 апреля 2025 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет и Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года (но не включает раскрываемую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о раскрываемой 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 раскрываемой 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом и Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 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 раскрываемую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 3 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, за определение того, что принципы подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются приемлемыми с учетом конкретных обстоятельств, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке раскрываемой 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 подготовку 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что раскрываемая 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 раскрываемой 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 раскрываемой 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 раскрываемой 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;
- планируем и проводим аудит группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений группы, в качестве основы для формирования мнения о финансовой отчетности группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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



Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Фомин Алексей Борисович.

30 апреля 2025 года

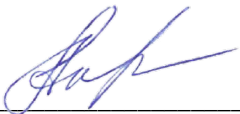
Москва, Российская Федерация



Фомин Алексей Борисович, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906104343)

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	18 377	16 266
Активы в форме права пользования	9	176	79
Разведочные и оценочные активы	10	9 611	9 720
Предоплаты по строительству и приобретению основных средств		48	58
Нематериальные активы		30	37
Отложенные налоговые активы	29	38	32
Прочие внеоборотные активы		4	-
Итого внеоборотные активы		28 284	26 192
Оборотные активы			
Запасы	11	694	559
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	1 014	903
Предоплата по текущему налогу на прибыль		109	42
Предоплата по прочим налогам	12	64	78
Предоплаты, выданные поставщикам	13	62	95
Денежные средства и их эквиваленты	15	1 895	2 969
Итого оборотные активы		3 838	4 646
ИТОГО АКТИВЫ		32 122	30 838
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	16	827	827
Прочие резервы		-	(2)
Нераспределенная прибыль		16 234	15 538
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		17 061	16 363
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	7 500	8 000
Отложенные налоговые обязательства	29	3 158	2 177
Обязательства по аренде	9	69	-
Оценочное обязательство по выбытию активов	18	681	704
Итого долгосрочные обязательства		11 408	10 881
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	2 300	2 283
Обязательства по аренде	9	46	37
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	390	346
Предоплаты, полученные от покупателей		71	84
Кредиторская задолженность по прочим налогам	20	674	580
Прочие обязательства	21	172	264
Итого краткосрочные обязательства		3 653	3 594
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		15 061	14 475
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		32 122	30 838


М. А. Панасенко
Первый заместитель генерального директора
30 апреля 2025 г.

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Раскрываемый консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2024 год	2023 год
Выручка	22	8 679	8 247
Себестоимость продаж	23	(4 077)	(3 586)
Валовая прибыль		4 602	4 661
Коммерческие расходы	24	(718)	(567)
Общие и административные расходы	25	(1 318)	(1 118)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	27	(331)	485
Операционная прибыль		2 235	3 461
Финансовые доходы	28	470	224
Финансовые расходы	28	(1 086)	(921)
Прибыль до налогообложения		1 619	2 764
Налог на прибыль	29	(921)	(529)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		698	2 235
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		698	2 235
Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли, причитающейся акционерам Компании, базовая и разводненная (в российских рублях)		0,84	2,70
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года – базовое и разводненное (тыс. штук)		826 919	826 919

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2023 года	827	(2)	13 303	14 128
Итого совокупный доход за год	-	-	2 235	2 235
Остаток на 31 декабря 2023 года	827	(2)	15 538	16 363
Перевод прочих резервов в нераспределенную прибыль		2	(2)	-
Итого совокупный доход за год	-	-	698	698
Остаток на 31 декабря 2024 года	827	-	16 234	17 061

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2024 год	2023 год
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 619	2 764
Корректировки:			
Амортизация	23, 24, 25	583	581
Чистые финансовые расходы	28	616	697
Прибыль от выбытия дочерних компаний	27	-	(1 093)
Расходы от списания объектов незавершенного строительства и основных средств	27	257	244
Чистое начисление резерва под кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности, займов выданных	27	2	146
Начисление обесценения основных средств	27	2	107
(Восстановление) / начисление резерва под обесценение запасов	27	(17)	102
Прочие неденежные чистые операционные доходы		(31)	(10)
Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		3 031	3 538
Уменьшение дебиторской задолженности		19	361
Увеличение запасов		(118)	(84)
(Увеличение) / уменьшение кредиторской задолженности		(1)	220
Денежные средства от операционной деятельности		2 931	4 035
Налог на прибыль уплаченный		(52)	(73)
Проценты уплаченные		(1 009)	(731)
Проценты полученные		424	221
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		2 294	3 452
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Платежи за приобретение основных средств		(2 274)	(1 286)
Платежи за приобретение нематериальных активов		(13)	(14)
Платежи за инвестиции в разведочные и оценочные активы		(204)	(1 573)
Капитализированные проценты уплаченные	8, 28	(297)	(93)
Поступления от продажи основных средств		20	31
Предоставление займов		(1 100)	(665)
Погашение предоставленных займов		1 100	665
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(2 768)	(2 935)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов	17	53	-
Погашение кредитов и займов	17	(30)	(462)
Погашение облигаций	17	(2 000)	(5 000)
Поступление от выпуска облигаций	17	1 500	6 000
Погашение обязательств по аренде		(123)	(84)
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от финансовой деятельности		(600)	454
Чистое (уменьшение) / увеличение суммы денежных средств и их эквивалентов		(1 074)	971
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		2 969	1 998
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		1 895	2 969

Примечания на стр. с 11 по 46 составляют неотъемлемую часть данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие сведения о Группе и ее основной деятельности

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с основой подготовки, указанной в Примечании 3, за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, для Публичного акционерного общества «Якутская топливно-энергетическая компания (ПАО «ЯТЭК», далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»).

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

Основная деятельность

Основная деятельность Группы включает добычу и переработку природного газа и газового конденсата на территории Республики Саха (Якутия).

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

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной платежной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В августе 2024 года компании Группы были внесены в санкционный список Министерства финансов США (SDN-список).

В 2024 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2023 года. 29 июля 2024 года Банк России повысил ключевую ставку с 16% до 18%, 16 сентября 2024 года – с 18% до 19%, 28 октября 2024 года – с 19% до 21%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность и на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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

3 Основа подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством Группы на основе консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, подготовленной руководством Группы в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее – «МСФО»), с исключением сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – «чувствительная информация»). Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО.

Решение о подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и составе чувствительной информации принято руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и постановлений Правительства РФ от 13 сентября 2023 года № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» (далее – «Постановление № 1102»).

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения по состоянию на 31 декабря 2024 года и консолидированных финансовых результатов Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

4 Существенная информация об учетной политике

4.1 Функциональная валюта и валюта раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

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

4.2 Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность

Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, 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 раскрываемую консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утраты контроля.

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

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

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

Возмещение, переданное за приобретенную организацию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг.

Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

4.3 Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

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

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

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

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

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

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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.

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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) долевого инструмента, оцениваемого 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 раскрываемом консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

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

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

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

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.

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

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

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

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

4.4 Основные средства

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

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

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

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

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

Незавершенное капитальное строительство

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

Амортизация

В отношении земельных участков амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств (кроме нефтегазовых активов) рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	<u>Срок полезного использования (кол-во лет)</u>
Здания и сооружения	2-66
Машины и оборудование	1-54
Транспортные средства и прочие активы	1-43

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

Нефтегазовые активы

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

По затратам на приобретение доказанных запасов амортизация начисляется на сумму всех доказанных запасов на начало периода пропорционально объемам добычи. Для этой цели величина нефтегазовых запасов Группы определяется на основе оценки запасов углеводородного сырья в соответствии с международными стандартами оценки запасов, установленными международными организациями инженеров-нефтяников, в том объеме, в котором они будут извлечены до истечения срока разработки запасов месторождения. В оценке не принимаются во внимание сроки действия текущих лицензий, так как, по мнению руководства, по истечении срока действия этих лицензий они будут продлены на весь остающийся срок полезного использования месторождения.

4.5 Активы в форме права пользования

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

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

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

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

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:

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания и сооружения	3
Транспортные средства	4-7

4.6 Разведочные и оценочные активы

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

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

4.7 Оценочное обязательство по выбытию активов

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

4.8 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.

4.9 Денежные средства и их эквиваленты

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

4.10 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.

4.11 Предоплата

Предоплата отражается в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

4.12 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.

4.13 Капитализация затрат по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам, непосредственно относимые на приобретение, строительство или производство актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

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

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

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

4.14 Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

4.15 Оценочные обязательства

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

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты.

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

4.16 Финансовые гарантии

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

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

4.17 Обязательства по аренде

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

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

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

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.

4.18 Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в раскрываемой 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.

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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 раскрываемая консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

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

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

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

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

4.19 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.

4.20 Капитал

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

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

4.21 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 раскрываемой 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.

4.22 Признание выручки

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

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

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

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

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.

4.23 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.

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

4.24 Вознаграждения работникам

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

4.25 Сегментная отчетность

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Внутренняя отчетность регулярно приводится в соответствие с раскрываемой консолидированной финансовой отчетностью. 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.

4.26 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже поправки к стандартам стали обязательными с 1 января 2024 года, но не оказали существенного влияния на Группу:

- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу. Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами. Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой. Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты).

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты).
- Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7: Раскрытия (выпущены 18 декабря 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО для малых и средних организаций (выпущены 27 февраля 2025 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты).

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

5 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения при применении учетной политики

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

5.1 Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную раскрываемую консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности.

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

5.2 Обесценение основных средств

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

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

По результатам проведенного руководством Группы анализа, в 2024 был начислен резерв в размере 2 млн рублей под обесценение отдельных объектов незавершенного капитального строительства, в отношении которых отсутствуют планы их использования в производственной деятельности Группы (в 2023 году был начислен аналогичный резерв в размере 107 млн) (Примечание 8).

5.3 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.

5.4 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 2024 год рассчитывалась с учетом текущего срока действия лицензий, ее общая сумма составила бы 236 млн рублей (за 2023 год – 140 млн рублей).

5.5 Условные факты хозяйственной деятельности

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

5.6 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.

5.7 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, потребуются 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.

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

Такое суждение выносится исходя из оценки стоимости и инженерно-геофизических исследований с использованием доступной на данный момент технологии, а также с учетом текущего законодательства в области выбытия активов. Размер обязательств по рекультивации земель может меняться в результате изменений законодательства и нормативных актов, а также их толкования (Примечание 18).

6 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.

Управление кредитным риском также осуществляется путем получения обеспечения и гарантий организаций и физических лиц.

Финансовые инструменты Группы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	1 895	2 969
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 014	903
Итого финансовые активы	2 909	3 872
Финансовые обязательства:		
Кредиты и займы	9 800	10 283
Торговая и прочая кредиторская задолженность	390	346
Обязательства по аренде	115	37
Итого финансовые обязательства	10 305	10 666

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, кроме кредитов и займов (Примечание 33), 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 раскрываемом 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 2024 года составили 895 млн рублей (на 31 декабря 2023 года: 821 млн рублей).

6 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление кредитным риском также осуществляется путем получения обеспечения и гарантий организаций и физических лиц. По состоянию на 31 декабря 2024 года Группой получены поручительства по обязательствам третьих лиц перед Группой, сроки исполнения которых еще не наступили, на общую сумму 243 млн. руб. Указанные поручительства были получены от основных подрядчиков и поставщиков общества в отношении исполнения обязательств по договорам. Срок действия полученных поручительств истекает на дату исполнения принципалами всех обязательств.

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 4.3.

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

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

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

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

Анализ дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря 2024 года по срокам приведен ниже:

	Уровень убытков	Торговая и прочая дебиторская задолженность до обесценения	Обесце- ненная	Уровень убытков	Дебиторская задолженность по процентам и неустойкам до обесценения	Обесце- ненная
Непросроченная	0%	958	-	0%	33	-
Просроченная на срок до 90 дней	0%	4	-	0%	-	-
Просроченная на срок от 91 до 180 дней	0%	3	-	0%	3	-
Просроченная на срок свыше 180 дней до 1 года	92%	85	(78)	87%	47	(41)
Итого		1 050	(78)		83	(41)

6 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

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

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

	2024 год	2023 год
Резерв под кредитные убытки на 1 января	(121)	(83)
Использование резерва	4	33
Начисление резерва (Прим. 27)	(2)	(71)
Резерв под кредитные убытки на 31 декабря	(119)	(121)

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Группой не установлены признаки значительного увеличения кредитного риска и вероятности дефолта.

Риск ликвидности

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

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 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
На 31 декабря 2024 года					
Кредиты и займы	260	3 407	7 274	1 764	12 705
Кредиторская задолженность	390	-	-	-	390
Обязательства по аренде	29	64	54	84	231
На 31 декабря 2023 года					
Кредиты и займы	230	3 293	3 013	6 921	13 457
Кредиторская задолженность	346	-	-	-	346
Обязательства по аренде	17	21	-	-	38

6 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риски изменения процентных ставок

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

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

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Инструменты с фиксированной ставкой:		
Финансовые активы	2 909	3 872
Финансовые обязательства	8 776	10 665
Итого	11 685	14 537
Инструменты с переменной ставкой		
Финансовые активы	-	-
Финансовые обязательства	1 529	-
Итого	1 529	-

На 31 декабря 2024 года в состав кредитов и займов Группы входит облигация с переменной процентной ставкой, равной ключевой ставке ЦБ РФ плюс 2,5% в сумме 1 529 млн рублей. Если бы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, процентные ставки по инструментам с переменной ставкой были на 1% выше, то прибыль до налогообложения была бы меньше на 4 млн рублей.

Валютный риск

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

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

	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
	Монетарные финансовые активы	Монетарные финансовые обязательства	Нетто- позиция	Монетарные финансовые активы	Монетарные финансовые обязательства	Нетто- позиция
Доллары США	-	(15)	(15)	-	(14)	(14)
Евро	-	-	-	-	-	-
Итого	-	(15)	(15)	-	(14)	(14)

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 2024 года, составила 17 061 млн рублей (31 декабря 2023 года: 16 363 млн рублей).

7 Сегментная информация

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

Высший орган оперативного управления анализирует финансовый результат Группы в совокупности. Высший орган оперативного управления оценивает результаты деятельности на основании совокупной выручки и показателя EBITDA за период.

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

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

	2024 год	2023 год
АО «Сахатранснефтегаз»	4 519	4 350
Прочие	4 160	3 897
Итого	8 679	8 247

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

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

	2024 год	2023 год
EBITDA	3 252	3 492
Чистые финансовые расходы (Прим. 28)	(616)	(697)
Амортизация (Прим. 23, 24, 25)	(583)	(581)
Расходы от списания объектов незавершенного строительства и основных средств (Прим. 8, 27)	(257)	(244)
Расходы на благотворительность и содержание объектов социальной инфраструктуры (Прим. 27)	(21)	(25)
Начисление резерва под обесценение основных средств (Прим. 8, 27)	(2)	(107)
Восстановление / (начисление) резерва под обесценение запасов (Прим. 27)	17	(102)
Начисление резерва под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности (Прим. 6, 27)	(2)	(71)
Штрафы, пени, неустойки (Прим. 27)	5	56
Расходы от списания безнадежной торговой и прочей дебиторской задолженности (Прим. 27)	(2)	(16)
Доходы от списания не востребовавшейся кредиторской задолженности (Прим. 27)	1	4
Прибыль от выбытия дочерних компаний	-	1 093
Начисление резерва под кредитные убытки в отношении займов выданных	-	(75)
Начисление резерва под обесценение предоплат активов, связанных с разведкой и оценкой	-	(51)
Начисление резерва под обесценение вклада в уставный капитал	-	(33)
Восстановление резерва по выданному поручительству	-	119
Прочее	(173)	2
Прибыль до налогообложения	1 619	2 764

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2024 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8 Основные средства

	Земельные участки	Нефтегазовые активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочие активы	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
Остаток на 1 января 2023 г.	4	3 174	7 821	1 932	887	4 535	18 353
Поступления	-	1 090	182	64	118	636	2 090
Выбытия	(2)	(8)	(26)	(59)	(45)	(333)	(473)
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам (Прим. 28)	-	-	-	-	-	93	93
Капитализация изменения в прогнозах оценочного обязательства по выбытию активов (Прим. 18)	-	(73)	-	-	-	-	(73)
Выкуп активов в форме права пользования	-	-	-	17	83	-	100
Остаток на 31 декабря 2023 г.	2	4 183	7 977	1 954	1 043	4 931	20 090
Поступления	-	1 370	850	46	109	435	2 810
Выбытия	-	(31)	(87)	(107)	(31)	(246)	(502)
Реклассификация между группами	-	796	(796)	-	-	-	-
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам (Прим. 28)	-	-	-	-	-	297	297
Капитализация изменения в прогнозах оценочного обязательства по выбытию активов (Прим. 18)	-	(152)	-	-	-	-	(152)
Выкуп активов в форме права пользования (Прим. 9)	-	-	-	31	172	-	203
Остаток на 31 декабря 2024 г.	2	6 166	7 944	1 924	1 293	5 417	22 746
Накопленная амортизация и обесценение							
Остаток на 1 января 2023 г.	-	(872)	(1 064)	(949)	(283)	-	(3 168)
Начислено за год	-	(23)	(312)	(123)	(86)	-	(544)
Выбытия	-	2	10	48	24	-	84
Начисление резерва под обесценение (Прим. 27)	-	-	-	-	-	(107)	(107)
Выбытия путем продажи дочерней компании	-	-	-	(14)	(75)	-	(89)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	-	(893)	(1 366)	(1 038)	(420)	(107)	(3 824)
Начислено за год	-	(90)	(286)	(107)	(66)	-	(549)
Выбытия	-	9	68	49	23	-	149
Реклассификация между группами	-	(18)	18	-	-	-	-
Начисление резерва под обесценение (Прим. 27)	-	-	-	-	-	(2)	(2)
Выкуп активов в форме права пользования (Прим. 9)	-	-	-	(14)	(129)	-	(143)
Остаток на 31 декабря 2024 г.	-	(992)	(1 566)	(1 110)	(592)	(109)	(4 369)
Остаточная стоимость на 1 января 2023 г.	4	2 302	6 757	983	604	4 535	15 185
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	2	3 290	6 611	916	623	4 824	16 266
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 г.	2	5 174	6 378	814	701	5 308	18 377

8 Основные средства (продолжение)

В течение 2024 г. процентные расходы в сумме 297 млн рублей были капитализированы в стоимости незавершенного капитального строительства (в 2023 году – 93 млн рублей). Средневзвешенная ставка капитализации за 2024 год, примененная к квалифицируемым активам, составила 15,33% годовых (2023 год: 9,47% годовых).

В 2024 г. по результатам проведенной инвентаризации было произведено списание ряда морально устаревших и непригодных к использованию объектов основных средств остаточной стоимостью 257 млн рублей (2023 год: 244 млн рублей) (Примечание 27).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. некоторые объекты основных средств Группы были заложены в качестве обеспечения по заемным средствам. По состоянию на 31 декабря 2023 года имущество Группы не обременено (Примечание 31).

9 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

По состоянию на 31 декабря 2024 года активы в форме права пользования представлены следующим образом:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочие активы	Итого
Остаток на 1 января 2024 года	14	27	38	79
Выбытия	-	-	-	-
Поступление	45	-	157	202
Амортизация	(26)	(10)	(9)	(45)
Выкуп активов в форме права пользования (Прим. 8)	-	(17)	(43)	(60)
Остаток на 31 декабря 2024 года	33	-	143	176

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

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

Группа признала следующие обязательства по аренде:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	46	37
Долгосрочные обязательства по аренде	69	-
Итого обязательства по аренде	115	37

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2024 году, составили 5 млн рублей (в 2023 году – 8 млн рублей) (Примечание 28).

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (включенные в себестоимость продаж и общие и административные расходы) составили в 2024 году 39 млн рублей (в 2023 году – 51 млн рублей). Общая сумма денежных платежей по аренде в 2024 году составила 174 млн рублей (в 2023 году – 150 млн рублей).

10 Разведочные и оценочные активы

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

В 2024 году Группа понесла затраты по сейсморазведочным работам на сумму 163 млн рублей, из которых работы по Мастахскому участку – 78 млн рублей, Соболохскому участку – 50 млн рублей, Майскому участку – 22 млн рублей, Толонскому участку – 7 млн рублей, Северному участку – 5 млн рублей, Южному участку – 1 млн рублей.

В 2024 года Группа понесла затраты по диагностике скважин на сумму 35 млн рублей.

В 2024 году Группа ввела результаты разведочных работ и лицензии на программное обеспечение в состав основных средств на сумму 336 млн рублей, в состав нематериальных активов 10 млн рублей.

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

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

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

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

Баланс на 1 января 2023 года	9 053
Поступление	1 500
Начисление резерва под обесценение (Прим. 27)	(51)
Перевод в состав основных средств	(768)
Изменение в оценке обязательств по выбытию активов (Прим. 18)	(14)
Баланс на 31 декабря 2023 года	9 720
Поступление	201
Выбытия	(9)
Перевод в состав нематериальных активов	(10)
Перевод в состав основных средств	(336)
Изменение в оценке обязательств по выбытию активов (Прим. 18)	45
Баланс на 31 декабря 2024 года	9 611

11 Запасы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье и материалы	460	377
Готовая продукция	332	312
Товары для перепродажи	99	84
Резерв под обесценение	(197)	(214)
Итого	694	559

11 Запасы (продолжение)

Изменение резерва под обесценение запасов:

	2024 год	2023 год
Сумма резерва по состоянию на начало года	(214)	(112)
Восстановление / (Начисление) резерва (Прим. 27)	17	(102)
Сумма резерва по состоянию на конец года	<u>(197)</u>	<u>(214)</u>

12 Предоплата по прочим налогам

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
НДС к возмещению	36	74
Прочие налоги	28	4
Итого	<u>64</u>	<u>78</u>

13 Предоплаты, выданные поставщикам

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Предоплаты, выданные поставщикам	72	112
Резерв под обесценение	(10)	(17)
Итого	<u>62</u>	<u>95</u>

14 Займы выданные

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы, выданные связанной стороне	75	75
Резерв на покрытие кредитных убытков (Прим. 27)	(75)	(75)
Итого	<u>-</u>	<u>-</u>

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

15 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее 3 месяцев	1 880	2 850
Остатки на банковских счетах до востребования	15	119
Итого	<u>1 895</u>	<u>2 969</u>

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года денежные средства и их эквиваленты Группы являются непросроченными и необесцененными.

Диапазон ставок по срочным депозитам с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев от 14,1% до 24% в 2024 году и от 5% до 16,5% в 2023 году.

15 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

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

Рейтинг	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты
AAA(RU)	12	580	55	1 100
AA+(RU)	-	-	3	150
AA(RU)	-	300	-	800
AA-(RU)	-	600	27	800
A+(RU)	-	-	-	-
BB(RU)	3	400	-	-
BB+(RU)	-	-	-	-
BB-(RU)	-	-	34	-
B(RU)	-	-	-	-
Итого	15	1 880	119	2 850

16 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций Компании составляет 826 919 375 акций номинальной стоимостью 1 рубль за одну акцию. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. Уставный капитал Компании на отчетную дату полностью оплачен.

Дивиденды

В 2024 и 2023 году дивиденды не были объявлены.

17 Кредиты и займы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные кредиты и займы		
Облигации	7 500	8 000
Итого долгосрочные кредиты и займы	7 500	8 000
Краткосрочные кредиты и займы		
Облигации	2 000	2 000
Начисленный купон по облигациям	276	283
Срочные кредиты и займы третьих лиц	24	-
Итого краткосрочные кредиты и займы	2 300	2 283
Итого кредиты и займы	9 800	10 283
	2024 год	2023 год
Баланс на 1 января	10 283	9 627
Финансовые расходы:		
Купоны и проценты по кредитным договорам (Прим. 28)	997	840
Капитализация процентов (Прим. 8, 28)	297	93
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Купоны и проценты уплаченные	(1 003)	(722)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Капитализированные проценты уплаченные	(297)	(93)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:		
Выпуск облигаций	1 500	6 000
Погашение облигаций	(2 000)	(5 000)
Получение кредитов и займов	53	-
Погашение кредитов и займов	30	(462)
Баланс на 31 декабря	9 800	10 283

17 Кредиты и займы (продолжение)

Все кредиты и займы выражены в российских рублях.

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

12 апреля 2021 года Группа разместила на Московской бирже облигации на сумму 5 000 млн рублей, данные о регистрации: № 4B02-02-20510-F-001P от 30 марта 2021 года. Срок окончательного погашения облигаций – 7 апреля 2025 года. По облигациям предусмотрены выплаты восьми полугодовых купонов по ставке 9,15% годовых и амортизация основного долга по 20% номинальной стоимости в даты выплат 5-го, 6-го и 7-го купонов, оставшиеся 40% номинальной стоимости – в дату выплаты 8-го купона (дата погашения). На 31 декабря 2024 года облигации были полностью погашены. В 2023 году было погашено обязательство по облигации на сумму 1 000 млн рублей, в 2024 году - на сумму 2 000 млн руб.

13 октября 2023 Группа разместила на торгах Московской Биржи по открытой подписке Облигаций номинальным объемом 6 000 млн рублей, данные о регистрации: № 4B02-03-20510-F-001P от 27 сентября 2023 года. Срок погашения облигаций – 9 октября 2026 года. По облигациям предусмотрена выплата квартальных купонов по ставке 15,35% годовых.

30 сентября 2024 года Группа разместила на торгах Московской Биржи по открытой подписке Облигаций номинальным объемом 1 500 млн рублей, данные о регистрации: № 4B02-04-20510-F-001P от 24 сентября 2024 года. Срок погашения облигаций – 17 сентября 2027 г. По облигациям предусмотрена выплата ежемесячных купонов по ключевой ставке ЦБ РФ плюс 2,5% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. некоторые объекты основных средств Группы были заложены в качестве обеспечения по заемным средствам Группы (Примечания 8 и 31). По состоянию на 31 декабря 2023 г. объекты основных средств Группы, заложенных в качестве обеспечения по заемным средствам Группы, отсутствуют.

18 Оценочное обязательство по выбытию активов

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

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Балансовая стоимость на начало периода	704	718
Изменение приведенной стоимости (увеличение оценочного обязательства из-за течения времени) (Прим. 27)	84	73
Изменения в прогнозах, в результате которых корректируется величина оценочного обязательства, учтенная в стоимости основных средств, разведочных и оценочных активов, с учетом поступлений новых активов (Прим. 8 и 10)	(107)	(87)
Балансовая стоимость на конец периода	681	704

Ожидаемый срок оттока денежных средств, связанный с оценочным обязательством, составляет около 16 лет. Ставка дисконтирования, использованная для определения текущей стоимости обязательства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 14,55% (на 31 декабря 2023 г. – 11,98%)

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

	Оценочное обязательство по выбытию активов на 31 декабря 2024 года	Изменение оценочного обязательства по выбытию активов, %
Увеличение ставки на 1%	622	(9)
Уменьшение ставки на 1%	798	17

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	314	244
Прочая кредиторская задолженность	76	102
Итого	390	346

20 Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Налог на добычу полезных ископаемых	329	209
Налог на добавленную стоимость	220	274
Налог на имущество	44	43
Прочее	81	54
Итого	674	580

21 Прочие обязательства

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	122	113
Начисленное вознаграждение работникам	50	150
Прочее	-	1
Итого	172	264

22 Выручка

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

	2024 год	2023 год
Газ	4 509	4 343
Газовый конденсат и тяжелое дизельное топливо	2 818	2 663
Услуги транспортировки	644	596
Пропан-бутан	643	560
Прочее	65	85
Итого	8 679	8 247

23 Себестоимость продаж

	2024 год	2023 год
Налог на добычу полезных ископаемых	1 727	1 147
Транспортные расходы	726	790
Расходы на вознаграждение работникам	706	675
Амортизация	522	525
Налог на имущество и прочие налоги	146	144
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	101	69
Сырье и материалы	96	215
Расходы по аренде	7	10
Прочее	46	11
Итого	4 077	3 586

24 Коммерческие расходы

	2024 год	2023 год
Транспортные расходы	520	375
Расходы на вознаграждение работникам	76	72
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	38	28
Сырье и материалы	37	42
Расходы по аренде	21	28
Рекламные и маркетинговые услуги	7	3
Амортизация	6	8
Прочее	13	11
Итого	718	567

25 Общехозяйственные и административные расходы

	2024 год	2023 год
Расходы на вознаграждение работникам	940	712
Сырье и материалы	61	53
Консультационные и профессиональные услуги	60	78
Амортизация	55	48
Услуги службы безопасности	47	52
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	35	32
Расходы по аренде	11	13
Транспортные расходы	5	4
Телекоммуникационные услуги	5	5
Расходы на банковское обслуживание	4	8
Прочее	95	113
Итого	1 318	1 118

26 Расходы на вознаграждение работникам

	2024 год	2023 год
Зарплата и краткосрочное вознаграждение персоналу	1 260	1 082
Расходы на государственное пенсионное и социальное обеспечение	462	377
Итого	1 722	1 459

27 Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто

	2024 год	2023 год
Расходы от выбытия и списания основных средств (Прим. 8)	(257)	(244)
(Убыток)/прибыль от реализации сырья и материалов	(46)	7
Расходы на благотворительность и содержание объектов социальной инфраструктуры	(21)	(25)
Расходы от списания безнадежной дебиторской задолженности	(2)	(16)
Расходы по начислению резерва под обесценение основных средств (Прим. 8)	(2)	(107)
Доходы / (расходы) по начислению резерва под обесценение запасов (Прим. 11)	17	(102)
Чистые курсовые разницы от операционной деятельности	9	(7)
Доходы от штрафов, пени, неустойки	5	56
Чистые расходы по начислению резерва под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности (Прим. 6)	2	87
Доходы от списания невостреченной кредиторской задолженности	1	4
Доходы от восстановления резерва по выданному поручительству (Прим. 31)	-	119
Прибыль от выбытия дочерних компаний (Прим. 32)	-	1 093
Расходы по начислению резерва под кредитные убытки в отношении займов выданных	-	(75)
Расходы по начислению под обесценение разведочных и оценочных активов	-	(51)
Расходы по начислению под обесценение вклада в уставный капитал	-	(33)
Прочее	(37)	(150)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	(331)	485

28 Финансовые доходы и расходы

	2024 год	2023 год
Процентный доход по банковским депозитам	357	185
Процентный доход от займов выданных	113	39
Итого финансовые доходы	470	224
Процентный расход по кредитам и займам	(1 294)	(933)
Капитализация затрат по кредитам и займам (Прим. 8)	297	93
Увеличение приведенной стоимости оценочного обязательства по выбытию активов (Прим. 18)	(84)	(73)
Процентный расход от обязательства по аренде (Прим. 9)	(5)	(8)
Итого финансовые расходы	(1 086)	(921)
Итого чистые финансовые расходы	(616)	(697)

29 Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

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

	2024 год	2023 год
Текущий налог	18	22
Отложенный налог	351	517
Влияние увеличения ставки налога на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль	624	-
Перерасчет налога за прошлые годы	(72)	(10)
Расходы по налогу на прибыль за год	921	529

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (опубликован 12 июля 2024 г., далее – «Закон»). В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2025 г.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12 отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 г., были переоценены Группой с применением новой ставки 25%. Эффект от данной переоценки отражен в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении, раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и раскрываемом консолидированном отчете о совокупном доходе в данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за 2024 год в составе расходов по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов в сумме 624 млн рублей.

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

Ставка налога на прибыль, применяемая к большей части доходов Группы за 2024 и 2023 гг., составляет 20%. Прибыль до налогообложения для целей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	1 619	2 764
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	324	553
Налоговый эффект от статей, которые не принимаются в расчет / исключаются из расчета налогооблагаемой базы, в том числе:	669	(14)
<i>прибыль от выбытия дочерних компаний</i>	-	(219)
<i>расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу</i>	45	205
Влияние увеличения ставки налога на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль	624	-
Налог на прибыль, признанный в составе прибылей или убытков	993	539
Перерасчет налога за прошлые годы	(72)	(10)
Расход по налогу на прибыль за год	921	529

29 Налог на прибыль (продолжение)

(в) Отложенные налоги по видам временных разниц

Различия между МСФО и соответствующим налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и для целей налогообложения. Ниже представлен налоговый эффект изменения этих временных разниц, отраженный по ставке 25% (2023 год: 20%).

	На 1 января 2024 года	Отражено в совокупном доходе за 2024 год по ставке 20%	Влияние увеличения ставки налога на прибыль до 25%	На 31 декабря 2024 года
Основные средства, разведочные и оценочные активы	2 422	762	796	3 980
Активы в форме права пользования	12	4	4	20
Дебиторская задолженность	101	26	32	159
Кредиторская задолженность	(108)	16	(23)	(115)
Запасы	(29)	9	(5)	(25)
Убытки прошлых лет	(253)	(466)	(180)	(899)
Обязательство по отложенному налогу, нетто	2 145	351	624	3 120
	На 1 января 2023 года	Отражено в совокупном доходе за 2023 год	Выбытие дочерних компаний	На 31 декабря 2023 года
Основные средства, разведочные и оценочные активы	1 955	458	9	2 422
Активы в форме права пользования	24	(12)	-	12
Дебиторская задолженность	83	18	-	101
Кредиторская задолженность	(152)	44	-	(108)
Запасы	(17)	(12)	-	(29)
Убытки прошлых лет	(274)	21	-	(253)
Обязательство по отложенному налогу, нетто	1 619	517	9	2 145

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

30 Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами

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

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

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность включает следующие операции и остатки по расчетам с непосредственными акционерами Компании (Примечание 1):

	2024 год	2023 год
Процентные расходы	-	12
Итого расходы	-	12
Прибыль от продажи дочерней компании	-	801
Итого доходы	-	801

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

	2024 год	2023 год
Прибыль от продажи дочерней компании	-	292
Процентные доходы	57	42
Прочие доходы	39	10
Итого доходы	96	344
Начисление резерва под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности	39	-
Создание резерва под кредитные убытки по займам выданным	-	75
Создание резерва под обесценение вклада в уставный капитал	-	33
Итого расходы	39	108

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Сумма вознаграждения с учетом страховых взносов и отчислений на социальные нужды, выплаченного ключевым руководителям, в 2024 году составила 792 млн рублей (в 2023 году: 571 млн рублей). Сумма страховых взносов и отчислений на социальные нужды, начисленная с вознаграждения ключевого управленческого персонала, составила 116 млн рублей (в 2023 году: 99 млн рублей). Все выплаты являются краткосрочными и включаются в состав общехозяйственных и административных расходов раскрываемого консолидированного отчета о совокупном доходе.

31 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства

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

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

31 Условные и договорные обязательства (продолжение)

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

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

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

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

Страхование

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

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа имела обязательства капитального характера по приобретению основных средств на общую сумму 714 млн рублей (31 декабря 2023 года: 307 млн рублей) (без учета НДС). Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Группа уверена, что величина чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или других аналогичных обязательств.

31 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Предоставленные поручительства

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

В декабре 2017 года Компания предоставила поручительство на сумму 300 млн руб. 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 г. В 2018 году в отношении указанного поручительства Группой было признано финансовое обязательство в составе прочих краткосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 119 млн рублей, рассчитанное как величина резерва под ожидаемые кредитные убытки, в связи с неоплатой АО «Открытый Порт Находка» оказанных ему услуг и последующим поступлением к Компании как поручителю искового требования о взыскании задолженности. По состоянию на 31 декабря 2023 года резерв восстановлен в удовлетворении исковых требований к Компании (Примечание 27).

Прочие условные обязательства

Компанией 29 мая 2024 года было заключено соглашение о возмещении потерь с приобретателем ранее проданной доли в уставном капитале дочерней компании. Компания должна возместить возможные в будущем имущественные потери, связанные с бывшей дочерней компанией, по операциям с 26 декабря 2022 года по 28 июня 2024 года. Предельная сумма возмещения по данному соглашению составляет 2 000 млн рублей. Предельный срок действия данного соглашения составляет 5 лет с 28 июня 2024 года.

Активы в залоге и активы с ограничением по использованию

По состоянию на 31 декабря 2024 года объекты основных средств Группы балансовой стоимостью 50 млн рублей. были заложены в качестве обеспечения по заемным средствам Группы (см. также Примечания 8 и 17). По состоянию на 31 декабря 2023 года объекты основных средств Группы, заложенных в качестве обеспечения по заемным средствам Группы, отсутствуют.

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Остаточная стоимость заложенных активов	Соответствующее обязательство	Остаточная стоимость заложенных активов	Соответствующее обязательство
Основные средства	50	24	-	-

32 Выбытие дочерних компаний

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

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

32 Выбытие дочерних компаний (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

33 Раскрытие информации о справедливой стоимости

Результаты оценки справедливой стоимости финансовых инструментов Группы анализируется по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- (i) Уровень 1 – оценка с использованием котируемых цен на активных рынках на идентичные активы или обязательства;
- (ii) Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, определяемые для данного актива и обязательства, являются прямо (т. е. цены) или косвенно наблюдаемыми (т. е. производные от цен); и
- (iii) Уровень 3 – данные для актива и обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных показателях.

Руководство применяет профессиональные суждения в классификации финансовых инструментов, используя уровни иерархии справедливой стоимости. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к Уровню 3. Значимость исходных данных оценивается в отношении справедливой стоимости в целом.

33 Раскрытие о справедливой стоимости (продолжение)

Финансовые активы и обязательства по амортизированной стоимости

Финансовые инструменты организации оцениваются по амортизированной стоимости. По оценкам руководства, балансовая стоимость денежных средств их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости, которая определена на основе уровня 1 (денежные средства), уровня 2 (денежные эквиваленты, займы выданные) и уровня 3 (дебиторская и кредиторская задолженность) иерархии.

В таблице ниже представлены финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, балансовая стоимость которых отличается от справедливой:

	31 декабря 2024 года			
	Балансовая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Обязательства				
Кредиты и займы	9 800	9 271	-	24

Справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов, отраженных в финансовой отчетности по амортизированной стоимости, для облигаций определена по средней цене продажи данных обязательств на Московской межбанковской валютной бирже на 30 декабря 2024 года, которая относится к уровню 1 иерархии, для срочных кредитов и займов третьих лиц определена оценочным методом на базе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по текущим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичными кредитными рисками и сроками погашения, которые относятся к уровню 3 иерархии.

34 События после окончания отчетного периода

В январе 2025 года Группа выдала заем связанной стороне в размере 300 млн рублей, сроком до 30 июня 2025 года. Процентная ставка – ключевая ставка ЦБ РФ плюс 2,5%.

7 апреля 2025 года произведено погашение основного долга по облигациям, регистрационный номер 4B02-02-20510-F-001P, на сумму 2 000 млн руб.

11 апреля 2025 года Группа разместила на Московской бирже облигации на сумму 5 500 млн рублей, регистрационный номер 4B02-06-20510-F-001P. Срок погашения облигаций – 1 апреля 2027 года. По облигациям предусмотрены выплаты ежемесячных купонов по ключевой ставке ЦБ РФ плюс 4,25%.

16 апреля 2025 года произведено досрочное частичное погашение основного долга по облигациям, регистрационный номер 4B02-03-20510-F-001P, на сумму 4 939 млн рублей.