

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

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	2
Отчет об изменениях капитала	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	5

I. Общие сведения	14
1. Информация об Обществе	14
2. Вознаграждение аудиторской организации.....	14
3. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	14
II. Учетная политика	16
1. Основа составления	16
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	16
3. Основные средства	16
4. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	18
5. Права пользования активами	19
6. Нематериальные активы	19
7. Поисковые активы	20
8. Финансовые вложения	22
9. Запасы.....	22
10. Расходы будущих периодов.....	23
11. Дебиторская задолженность	23
12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	24
13. Уставный, добавочный и резервный капитал	24
14. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	25
15. Кредиты и займы полученные.....	25
16. Обязательства по аренде	25
17. Оценочные обязательства и условные обязательства	25
18. Расчеты по налогу на прибыль	26
19. Доходы.....	26
20. Расходы	26
21. Изменения учетной политики с 2025 года.....	26
22. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды	27
III. Раскрытие существенных показателей	29
1. Нематериальные активы	29
2. Капитальные вложения	29
3. Основные средства	29
4. Права пользования активами и обязательства по аренде	30
5. Поисковые активы	30
6. Прочие внеоборотные активы	31
7. Финансовые вложения	31
8. Дебиторская задолженность	31
9. Денежные средства и денежные эквиваленты	32
10. Капитал и резервы	32
11. Заемные средства.....	33
12. Кредиторская задолженность	33
13. Обязательство по выводу объектов из эксплуатации	34
14. Налоги.....	34
15. Выручка от продаж.....	35
16. Расходы по обычным видам деятельности	35
17. Проценты к получению.....	36
18. Проценты к уплате	36
19. Прочие доходы и прочие расходы	36
20. Прибыль (убыток) на акцию.....	36
21. Информация по сегментам.....	36
22. Информация о рисках хозяйственной деятельности	37
23. Связанные стороны	39
24. Условные обязательства	41
25. Обеспечения обязательств и платежей	42
26. События после отчетной даты.....	42

Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

Публичного акционерного общества

«Якутская топливно-энергетическая компания»

за 2025 год

Аудиторское заключение независимых аудиторов

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

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Якутская топливно-энергетическая компания» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, отчета об изменениях капитала за 2025 год и отчета о движении денежных средств за 2025 год, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями в Российской Федерации и в Международном кодексе этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), включая требования независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки

См. пояснение 15 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ключевой вопрос аудита

Выручка представляет собой существенную сумму, к которой пользователи бухгалтерской отчетности проявляют повышенное внимание и могут использовать показатель выручки в качестве ключевого показателя результатов деятельности Компании.

В связи с значительными объемами операций, разнообразием источников поступления и рисками существенного искажения выручки вследствие недобросовестных действий или ошибки, мы считаем этот вопрос ключевым вопросом аудита.

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Наши аудиторские процедуры в данной области включали:

- сверку всей суммы выручки от реализации природного газа с первичными документами;
- аналитическое тестирование выручки от реализации газового конденсата стабильного и пропан-бутана, основанное на объеме реализации и средневзвешенной стоимости по спецификациям к договору;
- сверку на выборочной основе операций по отражению выручки от реализации газового конденсата стабильного и пропан-бутана с первичными документами;
- обзор договоров с покупателями;
- сверку на выборочной основе сумм выручки и дебиторской задолженности с полученными от контрагентов письмами-подтверждениями;
- получение понимания структуры и внедрения внутренних контролей Компании в отношении проверки покупателей и признания выручки;
- оценку точности и достаточности раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пояснение 22 раздела II к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором изложено, что сравнительные показатели по состоянию на 31 декабря 2024 года и за 2024 год, а также по состоянию на 31 декабря 2023 года были пересчитаны. Наше мнение не было модифицировано в отношении этого обстоятельства.

Прочие сведения в отношении сравнительных показателей

Аудит бухгалтерской отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года и за годы, закончившиеся на указанные даты, за исключением корректировок, описанных в пояснении 22 раздела II к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, был проведен другими аудиторами, чьи заключения от 30 апреля 2025 года и 5 апреля 2024 года содержали немодифицированное мнение о тех отчетностях.

В рамках проводимого нами аудита бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год мы провели аудиторскую проверку корректировок, описанных в пояснении 22 раздела II к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, которые были применены для пересчета сравнительных показателей по состоянию на 31 декабря 2024 года и за 2024 год, а также по состоянию на 31 декабря 2023 года. Мы не были привлечены к проведению аудита, обзорной проверки или выполнению каких-либо процедур в отношении бухгалтерской отчетности Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, за исключением процедур в отношении корректировок, описанных в пояснении 22 раздела II к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Соответственно, мы не выражаем мнения или какой-либо иной формы уверенности в отношении той бухгалтерской отчетности в целом. Однако, по нашему мнению, такие корректировки являются надлежащими и были применены должным образом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2025 года, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2025 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская 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 Международными стандартами аудита, 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 бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской 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 Компании;
- 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 Компании 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 бухгалтерской 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его 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 Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Совет директоров обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:


Козленко Леонид Владимирович



Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906104253, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 138/25 от 9 января 2025 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

30 апреля 2026 года

Бухгалтерская отчетность
за 2025 год

Публичное акционерное общество "Якутская топливно-энергетическая компания"	по ОКПО	00153815
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1435032049
Организационно-правовая форма Публичное акционерное общество	по ОКОПФ	12247
Форма собственности Частная собственность	по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения

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

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Акционерное общество "Кэпт"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7702019950
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027700125628

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Общее собрание акционеров

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 года**

Публичное акционерное общество
Организация: "Якутская топливно-энергетическая компания"
Единица измерения: тыс.руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

по ОКПО
по ОКЕИ

Коды
0710001
31.12.2025
00153815
384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
АКТИВ					
I. Внеоборотные активы					
т.1.1, п.III.1	Нематериальные активы	1110	80 241	81 711	73 550
т.9, п.III.5	Нематериальные поисковые активы	1130	7 509 112	7 020 089	6 645 779
т.9, п.III.5	Материальные поисковые активы	1140	3 075 489	3 070 735	3 046 247
т.2, п.III.3	Основные средства	1150	18 626 821	17 424 298	16 014 772
т.3.1, п.III.7	Финансовые вложения	1170	30	30	30
п.III.6	Прочие внеоборотные активы	1190	317 658	328 462	486 674
	Итого по разделу I	1100	29 609 351	27 925 327	26 267 052
II. Оборотные активы					
т.4.1	Запасы	1210	679 877	670 194	559 726
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 737	6 858	12 073
т.5.1, п.III.8	Дебиторская задолженность	1230	1 761 183	1 253 794	1 065 378
т.3.1, п.III.7	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	600 010	-	75
п.III.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	222 260	1 890 452	2 965 078
	Прочие оборотные активы	1260	46 362	42 342	44 680
	Итого по разделу II	1200	3 315 429	3 863 640	4 647 010
	БАЛАНС	1600	32 924 780	31 788 967	30 914 062
ПАССИВ					
III. Капитал					
п.III.10	Уставный капитал	1310	826 919	826 919	826 919
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	4 180 213	4 200 411	4 566 748
п.III.10	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	689	689	689
п.III.10	Резервный капитал	1360	41 346	41 346	41 346
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	13 865 262	12 042 922	11 414 359
	Итого по разделу III	1300	18 914 429	17 112 287	16 850 061
IV. Долгосрочные обязательства					
т.6.1, п.III.11	Заемные средства	1410	7 000 000	1 500 000	8 000 000
п.III.14.1	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 800 218	3 353 029	2 402 558
т.6.2	Оценочные обязательства	1430	119 224	88 549	81 965
п.III.4	Прочие долгосрочные обязательства	1450	112 440	58 369	-
	Итого по разделу IV	1400	11 031 882	4 999 947	10 484 523
V. Краткосрочные обязательства					
т.6.1, п.III.11	Заемные средства	1510	1 502 035	8 275 984	2 282 568
т.6.1, п.III.12	Кредиторская задолженность	1520	1 277 748	1 196 075	1 138 635
т.6.2	Оценочные обязательства	1540	120 481	121 478	111 984
п.III.4	Прочие краткосрочные обязательства	1550	78 205	83 196	46 292
	Итого по разделу V	1500	2 978 469	9 676 733	3 579 479
	БАЛАНС	1700	32 924 780	31 788 967	30 914 062

Первый заместитель генерального
директора по доверенности № 125 от 27.11.2024
(наименование должности)

Панасенко Мария Алексеевна
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(наименование должности)

Секретова Елена Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)

30 апреля 2026 года



**Отчет о финансовых результатах
за 2025 год**

Публичное акционерное общество
Организация: "Якутская топливно-энергетическая компания"
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2025
по ОКПО 00153815		
по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
п. III.15	Выручка	2110	10 696 145	8 692 243
т. 8, п. III.16	Себестоимость продаж	2120	(3 934 661)	(3 561 360)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6 761 484	5 130 883
т. 8, п. III.16	Коммерческие расходы	2210	(1 374 823)	(1 439 066)
т. 8, п. III.16	Управленческие расходы	2220	(1 121 226)	(1 188 528)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 265 435	2 503 289
п. III.17	Проценты к получению	2320	329 640	435 366
п. III.18	Проценты к уплате	2330	(1 318 554)	(1 008 769)
п. III.19	Прочие доходы	2340	174 830	260 569
п. III.19	Прочие расходы	2350	(1 035 600)	(1 052 121)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	2 415 751	1 138 334
п. III.14.1	Налог на прибыль организаций	2410	(615 034)	(708 987)
	в том числе:			
п. III.14.1	текущий налог на прибыль организаций	2411	(180 951)	-
п. III.14.1	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(453 878)	(708 987)
п. III.14.2	федеральный инвестиционный налоговый вычет	2413	19 795	-
п. III.14.3	Прочее	2460	(5 308)	102 172
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 795 410	531 519
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	6 733	(271 520)
	Совокупный финансовый результат	2500	1 802 143	259 999
п. III.20	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	2,171	0,643
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	2,171	0,643

Первый заместитель генерального
директора по доверенности № 125 от
27.11.2024

(наименование должности)

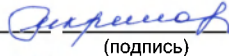

(подпись)

Панасенко Мария Алексеевна

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(наименование должности)


(подпись)

Секретова Елена Владимировна

(расшифровка подписи)

30 апреля 2026 года



Отчет об изменениях капитала
за 2025 год

Публичное акционерное общество
Организация: "Якутская топливно-энергетическая компания"
Единица измерения тыс. руб.

Коды		
0710004		
31	12	2025
00153815		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	826 919	-	4 274 199	689	41 346	11 032 335	16 175 488
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
п. II.22	исправлением ошибок	3120	-	-	292 549	-	-	382 024	674 573
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	826 919	-	4 566 748	689	41 346	11 414 359	16 850 061
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	531 519	531 519
п. III.10	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	(366 337)	-	-	94 795	(271 542)
	Иные изменения	3240	-	-	-	-	-	2 249	2 249
	На 31 декабря 2024 г.	3250	826 919	-	4 200 411	689	41 346	12 042 922	17 112 287
	На 31 декабря 2024 г.	3200	826 919	-	3 926 146	689	41 346	11 607 663	16 402 763
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
п. II.22	исправлением ошибок	3220	-	-	274 265	-	-	435 259	709 524
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	826 919	-	4 200 411	689	41 346	12 042 922	17 112 287
	За 2025 год								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	1 795 410	1 795 410
п. III.10	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	(20 198)	-	-	26 930	6 732
	На 31 декабря 2025 г.	3300	826 919	-	4 180 213	689	41 346	13 865 262	18 914 429

Первый заместитель генерального
директора по доверенности № 125 от
27.11.2024
(наименование должности)

(подпись)

Панасенко Мария Алексеевна
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(наименование должности)

(подпись)

Секретова Елена Владимировна
(расшифровка подписи)

30 апреля 2026 года



**Отчет о движении денежных средств
за 2025 год**

Организация: Публичное акционерное общество
"Якутская топливно-энергетическая компания"
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Коды		
0710005		
31	12	2025
по ОКПО 00153815		
по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	10 313 701	9 138 683
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	9 850 220	8 546 153
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	13 098	11 837
п. III.9	прочие поступления	4119	450 383	580 693
	Платежи - всего	4120	(7 572 567)	(7 022 585)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(1 940 277)	(1 976 967)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 733 584)	(1 742 255)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(1 454 360)	(1 008 089)
	налога на прибыль организаций	4124	(155 262)	(52 500)
	в связи с ликвидацией дочернего общества	4125	-	(188 706)
п. III.9	прочие платежи	4129	(2 289 084)	(2 054 068)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 741 134	2 116 098
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	343 777	1 254 078
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	4 777	85 950
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	339 000	1 100 070
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	67 624
п. III.9	прочие поступления	4219	-	434
	Платежи - всего	4220	(3 517 961)	(3 800 482)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 106 356)	(2 393 014)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(939 010)	(1 110 370)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(472 595)	(297 098)
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 174 184)	(2 546 404)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	6 250 990	1 499 812
	в том числе:			
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, получение кредитов и займов	4314	6 250 990	1 499 812
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(7 485 441)	(2 144 132)
	в том числе:			
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(13)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(7 369 035)	(2 000 000)
п. III.9	прочие платежи	4329	(116 406)	(144 119)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 234 451)	(644 320)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(1 667 501)	(1 074 626)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	1 890 452	2 965 078
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	222 260	1 890 452
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(691)	-

Первый заместитель генерального
директора по доверенности № 128 от
27.11.2024

(наименование должности)

(подпись)

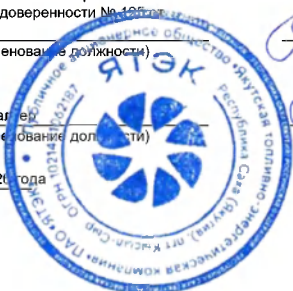
Панасенко Мария Алексеевна
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(наименование должности)

(подпись)

Секретова Елена Владимировна
(расшифровка подписи)

30 апреля 2026 года



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Нематериальные активы
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего	2025 г.	105 195	(23 484)	6 638			(19 310)		111 833	(42 794)
	2024 г.	77 128	(3 578)	28 067	-	-	(19 906)	-	105 195	(23 484)
в том числе:										
<i>Лицензии на ПО</i>	2025 г.	54 220	(10 244)	3 631	-	-	(8 790)	-	57 851	(19 034)
	2024 г.	54 220	-	-	-	-	(10 244)	-	54 220	(10 244)
<i>Программные обеспечения</i>	2025 г.	19 602	(6 193)	2 182	-	-	(4 939)	-	21 784	(11 132)
	2024 г.	9 602	-	10 000	-	-	(6 193)	-	19 602	(6 193)
<i>Прочее</i>	2025 г.	31 373	(7 047)	825	-	-	(5 581)	-	32 198	(12 628)
	2024 г.	13 306	(3 578)	18 067	-	-	(3 469)	-	31 373	(7 047)

1.2. Капитальные вложения в Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Фактические затраты	Накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	Фактические затраты	Накопленное обесценение
Капитальные вложения в нематериальные активы - всего	2025 г.	-	-	11 202	-	-	-	11 202	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	2025 г.	-	-	2 993	-	-	-	2 993	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	2025 г.	-	-	8 209	-	-	-	8 209	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
	2025 г.	42 012 147	(29 454 219)	2 517 363	(217 827)	196 923	(1 259 773)	3 346	51 008	44 315 029	(30 466 061)
Основные средства - всего	2024 г.	41 153 746	(29 700 300)	2 477 628	(1 618 889)	1 482 288	(1 236 206)	(338)	-	42 012 147	(29 454 219)
в том числе:			-		-		-	-	-		-
Здания	2025 г.	1 001 335	(355 956)	50 719	(9 526)	6 885	(56 861)	-	3 478	1 042 528	(402 454)
	2024 г.	737 180	(323 756)	271 557	(7 402)	6 682	(38 882)	-	-	1 001 335	(355 956)
Сооружения и передаточные устройства	2025 г.	36 387 824	(25 999 547)	1 939 511	(17 691)	13 966	(861 725)	3 346	18 830	38 312 990	(26 828 476)
	2024 г.	35 833 243	(26 477 358)	1 885 740	(1 330 821)	1 263 401	(785 589)	(338)	-	36 387 824	(25 999 547)
Машины и оборудование	2025 г.	3 683 347	(2 698 322)	313 759	(168 901)	155 821	(195 592)	-	16 062	3 828 205	(2 722 031)
	2024 г.	3 819 864	(2 662 253)	46 409	(182 926)	168 654	(204 723)	-	-	3 683 347	(2 698 322)
Транспортные средства	2025 г.	729 164	(297 757)	116 172	(13 382)	13 142	(90 638)	-	9 362	831 954	(365 891)
	2024 г.	593 263	(164 968)	218 468	(82 567)	29 765	(162 554)	-	-	729 164	(297 757)
Земельные участки	2025 г.	4 113	-	2 016	-	-	-	-	-	6 129	-
	2024 г.	4 113	-	-	-	-	-	-	-	4 113	-
Другие виды основных средств	2025 г.	136 332	(68 637)	70 426	(1 527)	1 430	(20 852)	-	607	205 231	(87 452)
	2024 г.	95 779	(45 414)	53 595	(13 042)	12 176	(35 399)	-	-	136 332	(68 637)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025 г.	70 032	(34 000)	24 760	(6 800)	5 679	(34 105)	-	2 669	87 992	(59 757)
	2024 г.	70 304	(26 551)	1 859	(2 131)	1 610	(9 059)	-	-	70 032	(34 000)

2.2. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	оборот капитальных вложений между их группами (видами)	фактические затраты	накопленное обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости - всего	2025 г.	4 847 233	(111 986)	2 800 120	(171 834)	(250 667)	(2 639 276)	-	4 757 410	(283 820)
	2024 г.	4 567 167	(123 068)	3 544 134	11 082	(890 672)	(2 373 396)	-	4 847 233	(111 986)
Капитальные вложения на приобретение основных средств	2025 г.	24 890	-	133 433	-	(3 537)	(724 482)	609 214	39 518	-
	2024 г.	11 638	-	109 713	-	(2 606)	(1 144 612)	1 050 757	24 890	-
Капитальные вложения на создание основных средств	2025 г.	3 739 232	-	1 372 093	(165 544)	(1 252)	(1 679 559)	125 752	3 556 266	(165 544)
	2024 г.	3 369 669	-	1 315 140	-	(234 412)	(1 136 332)	425 167	3 739 232	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств	2025 г.	451 543	-	676 005	-	-	-	(484 373)	643 175	-
	2024 г.	651 501	-	818 685	-	(3 409)	-	(1 015 234)	451 543	-
Оборудование к установке	2025 г.	129 206	-	73 831	-	-	-	(71 415)	131 622	-
	2024 г.	152 014	-	232 226	-	-	-	(255 034)	129 206	-
Капитальные вложение в арендованные основные средства (ППА)	2025 г.	115 627	-	126 111	-	(6 503)	(235 235)	-	-	-
	2024 г.	-	-	208 079	-	-	(92 452)	-	115 627	-
Авансы на приобретение основных средств и капитальных вложений	2025 г.	76 694	(25 055)	211 590	-	(238 040)	-	-	50 244	(25 055)
	2024 г.	89 101	(27 763)	625 543	2 708	(637 950)	-	-	76 694	(25 055)
Материалы под капитальные вложения	2025 г.	310 041	(86 931)	207 057	(6 290)	(1 335)	-	(179 178)	336 585	(93 221)
	2024 г.	293 244	(95 305)	234 748	8 374	(12 295)	-	(205 656)	310 041	(86 931)

2.3 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
	2025 г.	199 965	(68 842)	315 995	(107 069)	27 081	(62 867)	-	-	408 891	(104 628)
Права пользования активами - всего	2024 г.	248 102	(130 875)	170 874	(219 011)	107 571	(45 538)	-	-	199 965	(68 842)
в том числе:											
<i>Здания</i>	2025 г.	70 356	(48 567)	62 610	-	-	(27 006)	-	-	132 966	(75 573)
	2024 г.	45 726	(29 264)	24 986	(356)	-	(19 303)	-	-	70 356	(48 567)
<i>Машины и оборудование</i>	2025 г.	25 502	(6 727)	253 205	(43 473)	16 251	(26 102)	-	-	235 234	(16 578)
	2024 г.	25 502	(4 196)	-	-	-	(2 531)	-	-	25 502	(6 727)
<i>Транспортные средства</i>	2025 г.	104 107	(13 548)	180	(63 596)	10 830	(9 759)	-	-	40 691	(12 477)
	2024 г.	176 874	(97 415)	145 888	(218 655)	107 571	(23 704)	-	-	104 107	(13 548)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		перво-начальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости / резерва под обесценение	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрчные финансовые вложения - всего	2025 г.	30	-	-	-	-	-	-	30	-
	2024 г.	30	-	-	-	-	-	-	30	-
в том числе:										
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	2025 г.	30	-	-	-	-	-	-	30	-
	2024 г.	30	-	-	-	-	-	-	30	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	2025 г.	-	-	939 010	(339 000)	-	-	-	600 010	-
	2024 г.	75	-	1 100 070	(1 100 075)	-	-	(70)	-	-
в том числе:										
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	5	-	-	(5)	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	2025 г.	-	-	939 010	(339 000)	-	-	-	600 010	-
	2024 г.	70	-	1 100 070	(1 100 070)	-	-	(70)	-	-
Финансовых вложений - итог	2025 г.	30	-	939 010	(339 000)	-	-	-	600 040	-
	2024 г.	105	-	1 100 070	(1 100 075)	-	-	(70)	30	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	2025 г.	878 090	(207 896)	4 294 885	(4 322 900)	62 121	(24 423)	-	-	850 075	(170 198)
	2024 г.	775 156	(215 430)	4 476 575	(4 373 641)	38 885	(31 351)	-	-	878 090	(207 896)
материалы	2025 г.	446 757	(126 893)	391 951	(369 364)	55 996	(23 839)	3 085	-	472 429	(94 736)
	2024 г.	379 306	(134 318)	756 394	(677 416)	38 480	(31 055)	(11 527)	-	446 757	(126 893)
товары	2025 г.	98 716	(81 003)	26 118	(18 117)	6 125	(584)	(1 747)	-	104 970	(75 462)
	2024 г.	83 593	(81 112)	54 045	(50 449)	405	(296)	11 527	-	98 716	(81 003)
готовая продукция	2025 г.	332 617	-	3 876 816	(3 935 419)	-	-	(1 338)	-	272 676	-
	2024 г.	312 257	-	3 666 136	(3 645 776)	-	-	-	-	332 617	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	Начисление резерва	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2025 г.	10 300	-	900	-	-	-	-	-	(6 100)	5 100	-
	2024 г.	-	-	10 300	-	-	-	-	-	-	10 300	-
в том числе:	2025 г.	10 300	-	900	-	-	-	-	-	(6 100)	5 100	-
Предоставленные безвозмездные займы	2024 г.	-	-	10 300	-	-	-	-	-	-	10 300	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025 г.	1 826 960	(573 166)	18 969 129	80 408	(367 516)	(18 200 202)	(2 515)	21 957	6 128	2 679 908	(918 725)
	2024 г.	1 738 865	(673 487)	12 589 517	70 345	(203 314)	(12 554 489)	(17 278)	303 635	-	1 826 960	(573 166)
в том числе:	2025 г.	1 167 130	(253 849)	12 860 437	305	(326 563)	(11 970 479)	(232)	379	-	2 057 161	(580 033)
покупатели и заказчики	2024 г.	1 140 176	(273 385)	10 442 152	-	(17 463)	(10 405 053)	(10 145)	36 999	-	1 167 130	(253 849)
авансы выданные	2025 г.	81 928	(13 251)	1 045 073	-	(700)	(993 817)	(2 283)	5 707	-	130 901	(8 244)
	2024 г.	75 369	(4 191)	914 567	-	(9 060)	(900 875)	(7 133)	-	-	81 928	(13 251)
Переплата по налогам и сборам	2025 г.	136 805	-	4 496 693	-	-	(4 607 956)	-	-	-	25 542	-
	2024 г.	42 779	-	416 405	-	-	(322 379)	-	-	-	136 805	-
прочая дебиторская задолженность	2025 г.	441 097	(306 066)	566 926	80 103	(40 253)	(627 950)	-	15 871	6 128	466 304	(330 448)
	2024 г.	480 541	(395 911)	816 393	70 345	(176 791)	(926 182)	-	266 636	-	441 097	(306 066)
Итого	2025 г.	1 837 260	(573 166)	18 970 029	80 408	(367 516)	(18 200 202)	(2 515)	21 957	28	2 685 008	(918 725)
	2024 г.	1 738 865	(673 487)	12 599 817	70 345	(203 314)	(12 554 489)	(17 278)	303 635	-	1 837 260	(573 166)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	2 138 750	1 291 028	1 323 902	766 535	1 814 015	1 062 810
в том числе:						
задолженность покупателей и заказчиков	1 757 388	1 177 355	983 565	729 765	930 293	656 907
авансы выданные	129 000	44 303	103 968	18 461	129 219	45 887
прочие дебиторы	252 362	69 370	236 369	18 309	754 503	360 016

Основная часть задолженности покупателей и заказчиков приходится на АО «Сахатранснефтегаз» (на 31.12.2025 – 1 585 520 тыс. руб., 31.12.2024 - 944 040 тыс. руб., 31.12.2023 – 841 291 тыс. руб.), которая сформирована из-за нарушения порядка расчетов по договору, выраженного в невнесении авансовых платежей за поставку природного газа. При этом в Компании отсутствуют правовые механизмы принуждения к внесению авансовых платежей. Данная сумма (за исключением резерва под сомнительную задолженность) была полностью погашена в течение следующего месяца за отчетным.

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			поступило		списано		переклассифицировано	
в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы					
Долгосрочные обязательства - всего	2025 г.	1 500 000	5 500 000	-	-	-	-	7 000 000
	2024 г.	8 000 000	1 500 000	-	-	-	(8 000 000)	1 500 000
в том числе:								
Заемные средства, в т.ч.:	2025 г.	1 500 000	5 500 000	-	-	-	-	7 000 000
	2024 г.	8 000 000	1 500 000	-	-	-	(8 000 000)	1 500 000
Основной долг	2025 г.	1 500 000	5 500 000	-	-	-	-	7 000 000
	2024 г.	8 000 000	1 500 000	-	-	-	(8 000 000)	1 500 000
Краткосрочные обязательства - всего	2025 г.	9 472 059	14 924 785	1 699 952	(23 316 985)	-	(28)	2 779 783
	2024 г.	3 421 203	14 296 227	1 288 336	(17 533 707)	-	8 000 000	9 472 059
в том числе:								
Заемные средства, в т.ч.:	2025 г.	8 275 984	751 678	1 699 952	(9 225 579)	-	-	1 502 035
	2024 г.	2 282 568	-	1 288 336	(3 294 920)	-	8 000 000	8 275 984
Основной долг	2025 г.	8 000 000	751 678	-	(7 369 035)	-	-	1 382 643
	2024 г.	2 000 000	-	-	(2 000 000)	-	8 000 000	8 000 000
Проценты	2025 г.	275 984	-	1 699 952	(1 856 544)	-	-	119 392
	2024 г.	282 568	-	1 288 336	(1 294 920)	-	-	275 984
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	2025 г.	1 196 075	14 173 107	-	(14 091 406)	-	(28)	1 277 748
	2024 г.	1 138 635	14 296 227	-	(14 238 787)	-	-	1 196 075
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 г.	314 624	4 383 968	-	(4 412 237)	-	-	286 354
	2024 г.	244 016	4 665 435	-	(4 594 827)	-	-	314 624
Задолженность перед персоналом по оплате труда	2025 г.	49 982	1 689 601	-	(1 739 555)	-	(28)	-
	2024 г.	126 646	1 769 105	-	(1 845 769)	-	-	49 982
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2025 г.	75 282	445 010	-	(440 313)	-	-	79 979
	2024 г.	51 271	438 477	-	(414 466)	-	-	75 282
Задолженность по налогам и сборам	2025 г.	627 271	4 884 761	-	(4 697 939)	-	-	814 093
	2024 г.	570 995	4 929 729	-	(4 873 453)	-	-	627 271
Авансы полученные	2025 г.	70 840	2 670 929	-	(2 702 069)	-	-	39 700
	2024 г.	83 491	2 160 193	-	(2 172 844)	-	-	70 840
Прочие кредиторы	2025 г.	58 076	98 838	-	(99 293)	-	-	57 621
	2024 г.	62 216	333 288	-	(337 428)	-	-	58 076
Итого	2025 г.	10 972 059	20 424 785	1 699 952	(23 316 985)	-	(28)	9 779 783
	2024 г.	11 421 203	15 796 227	1 288 336	(17 533 707)	-	-	10 972 059

6.2 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец периода
Оценочные обязательства - всего	2025 г.	210 027	265 876	(235 084)	(1 114)	239 705
	2024 г.	193 949	243 278	(224 677)	(2 523)	210 027
в том числе:						
Оценочные обязательства на оплату отпусков	2025 г.	121 479	235 201	(235 085)	(1 114)	120 481
	2024 г.	111 984	228 283	(216 266)	(2 522)	121 479
Оценочные обязательства по выводу объектов из эксплуатации	2025 г.	88 549	30 675	-	-	119 224
	2024 г.	81 965	14 995	(8 411)	-	88 549

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	89 160	243 411	1 285
в том числе:			
Альфа-банк АО	28 528	2 907	-
Алмазэргиэнбанк АКБ АО	13 661	-	-
Металлинвестбанк ПАО АКБ	9 501	-	-
Банк Санкт-Петербурга ПАО	8 998	-	-
Сбербанк ПАО	8 527	28 911	-
Промсвязьбанк ПАО	7 048	110 400	-
Московский кредитный банк ПАО	4 850	11 107	-
АК АБСОЛЮТБАНК ПАО	4 207	-	-
Совкомбанк ПАО	2 200	23 567	-
Банк Уралсиб ПАО	1 640	5 546	-
Банк ВТБ (ПАО)	-	44 164	-
МТС-БАНК ПАО	-	7 934	-
АК БАРС БАНК ПАО	-	7 000	-
Банк Левобережный ПАО	-	1 285	1 285
Газтранс БАНК ООО КБ	-	590	-
Выданные - всего	-	-	300 000
в том числе:			
ОАО ФЦПФ	-	-	300 000

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1 961 404	1 815 972
Расходы на оплату труда	1 324 287	1 408 516
Транспортные услуги	1 063 896	1 109 511
Амортизация	924 387	760 139
Отчисления на социальные нужды	324 634	320 980
Материальные затраты	177 539	185 531
Прочие затраты	611 457	626 541
Итого по элементам	6 387 604	6 227 190
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	43 096	(38 241)
Покупная стоимость проданных товаров	10	5
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 430 710	6 188 954

9. Поисковые активы

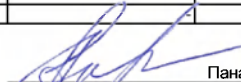
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные поисковые активы	2025 г.	7 020 089	-	490 761	-	-	-	-	(1 738)	-	7 509 112	-
– всего	2024 г.	6 645 179	-	395 159	(19 886)	-	-	-	(363)	-	7 020 089	-
в том числе:												
Толонское месторождение	2025 г.	1 058 991	-	48 424	-	-	-	-	(2 696)	-	1 104 719	-
	2024 г.	1 050 465	-	12 699	(4 173)	-	-	-	-	-	1 058 991	-
Тымтайдахское месторождение	2025 г.	712 524	-	13 720	-	-	-	-	638	-	726 922	-
	2024 г.	717 359	-	947	(5 511)	-	-	-	(271)	-	712 524	-
Майский участок недр	2025 г.	1 152 828	-	44 440	-	-	-	-	-	-	1 197 268	-
	2024 г.	1 152 828	-	-	-	-	-	-	-	-	1 152 828	-
Северный участок недр	2025 г.	1 794 416	-	15 921	-	-	-	-	119	-	1 810 457	-
	2024 г.	1 787 355	-	7 142	-	-	-	-	(80)	-	1 794 416	-
Южный участок недр	2025 г.	1 348 021	-	27 379	-	-	-	-	161	-	1 375 562	-
	2024 г.	1 343 352	-	4 682	-	-	-	-	(12)	-	1 348 021	-
Участок Баппагай	2025 г.	5 621	-	156 565	-	-	-	-	-	-	162 186	-
	2024 г.	3 558	-	2 063	-	-	-	-	-	-	5 621	-
Участок Тингары	2025 г.	4 003	-	100 299	-	-	-	-	-	-	104 302	-
	2024 г.	2 101	-	1 902	-	-	-	-	-	-	4 003	-
Соболюхский участок недр	2025 г.	330 728	-	2 106	-	-	-	-	-	-	332 834	-
	2024 г.	262 126	-	68 602	-	-	-	-	-	-	330 728	-
Прочие	2025 г.	612 956	-	81 907	-	-	-	-	-	-	694 863	-
	2024 г.	326 036	-	297 122	(10 202)	-	-	-	-	-	612 956	-
Материальные поисковые активы – всего	2025 г.	3 070 736	-	5 118	(1 016)	-	-	-	650	-	3 075 488	-
	2024 г.	3 046 247	-	14 215	-	-	-	-	10 274	-	3 070 736	-
в том числе:												
Толонское месторождение	2025 г.	2 347 402	-	5 033	-	-	-	-	-	-	2 352 435	-
	2024 г.	2 333 187	-	14 215	-	-	-	-	-	-	2 347 402	-
Тымтайдахское месторождение	2025 г.	717 850	-	85	-	-	-	-	(899)	-	717 036	-
	2024 г.	707 213	-	-	-	-	-	-	10 637	-	717 850	-
Прочие	2025 г.	5 484	-	-	(1 016)	-	-	-	1 549	-	6 017	-
	2024 г.	5 847	-	-	-	-	-	-	(363)	-	5 484	-

Первый заместитель генерального директора по доверенности № 125 от 27.11.2024

(наименование должности)

30 апреля 2026 года




(подпись)

Панасенко Мария Алексеевна
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(наименование должности)


(подпись)

Секретова Елена Владимировна
(расшифровка подписи)

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания» (далее – «Общество») зарегистрировано 16 мая 1994 года. Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 20 ноября 2002 года ИМНС России по г. Якутску Республики Саха (Якутия), Основной государственный регистрационный номер: 1021401062187.

Общество зарегистрировано по адресу Республика Саха (Якутия), Вилюйский улус, п. Кысыл-Сыр, ул. Ленина, д. 4, имеет представительство по адресу г. Москва, пл. Павелецкая, д. 2, стр. 2.

Почтовый адрес: 677015, Республика Саха (Якутия), город Якутск, ул. Петра Алексеева, д. 76.

Основными видами деятельности Общества являются добыча и переработка природного газа и газового конденсата, оптовая торговля природным газом, газовым конденсатом стабильным и продуктами переработки газового конденсата.

Органами управления являются Общее собрание акционеров и Совет директоров.

Состав Совета директоров Общества избран решением Годового общего собрания акционеров Общества 19 июня 2025 года.

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества исполняет генеральный директор общества. 28 ноября 2025 года Советом директоров принято решение о переизбрании генерального директора на новый срок 3 (три) года, с 7 декабря 2025 года.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Вознаграждение аудиторской организации

Решением годового общего собрания акционеров ПАО «ЯТЭК» (Протокол от 19 июня 2025 года) по результатам голосования аудиторской организацией назначено Акционерное общество «Кэпт» (ИНН: 7702019950), на право заключения договора оказания услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЯТЭК», подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства, и консолидированной финансовой отчетности Группы ЯТЭК, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 2025 год.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) Обществом аудитору за последний заверченный отчетный год, составляет 10 500 тыс. руб. (без НДС).

3. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, оказывающая влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами

и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Основные средства

3.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, отражаются в составе строки 1150 «Основные средства».

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости (с учетом переоценок, признанных до 1 января 2022 года) за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, обесценения.

До 1 января 2022 года Общество отражало все объекты основных средств в бухгалтерском учете после их признания по первоначальной стоимости, за исключением сооружений, машин и оборудования (кроме офисного), скважин (включены в группу «Сооружения»), силовых машин и оборудования, рабочих машин и оборудования, измерительных приборов, вычислительной техники, которые отражались по текущей (восстановительной) стоимости, определяемой с использованием затратного подхода методом индексации балансовой стоимости. Переоценка данных групп основных средств проводилась Обществом периодически, последняя была проведена по состоянию на 31 декабря

2021 года. В связи с тем, что ФСБУ 6/2020, вступившее в силу с 1 января 2022 года, не предусматривает использование способа оценки основных средств по текущей (восстановительной) стоимости, начиная с 1 января 2022 года Общество приняло решение отражать все объекты основных средств в бухгалтерском учете после их признания по первоначальной стоимости и закрепило это в своей учетной политике. При этом в качестве балансовой стоимости основных средств по состоянию на 1 января 2022 года была принята их первоначальная стоимость (с учетом всех ранее проведенных переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации.

Накопленная переоценка основных средств относится на нераспределенную прибыль при выбытии объектов основных средств.

Амортизация добывающих скважин (включены в группу «Сооружения») начисляется пропорционально объему добычи продукции. Скважины, находящиеся в длительной консервации, а также наблюдательные и гидрогеологические скважины амортизируются линейным методом, исходя из сроков полезного использования объектов.

Амортизация объектов основных средств, за исключением добывающих скважин, начисляется ежемесячно, линейным способом исходя из установленного срока полезного использования. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Не подлежат амортизации земельные участки.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС, генерирующая единица), к которой относится актив.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующие единицы. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы, только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости. Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования актива и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования актива рассчитана путем дисконтирования суммы будущих поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования основных средств.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице, при этом полученная балансовая величина актива не должна быть ниже справедливой стоимости данного актива за вычетом затрат на выбытие.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Амортизация основных средств

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования
Здания	от 3 до 83 лет
Сооружения	от 1 до 60 лет
Транспортные средства	от 5 до 31 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 2 до 30 лет
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь	от 2 до 54 лет
Другие основные средства	от 1 до 20 лет

4. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В сумму фактических затрат при осуществлении капитальных вложений включаются проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств, классифицируемых как инвестиционные активы, или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, а начисленные после начала использования – отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

5. Права пользования активами

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей; величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение 2.3 «Наличие и движение прав пользования активами».

Амортизация прав пользования активами

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования
Здания	6 лет
Машины и оборудование	10 лет
Транспортные средства	от 6 до 9 лет

6. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены лицензии на программные обеспечения, программные обеспечения по лицензионным соглашениям и результат интеллектуальной деятельности (полезная модель).

Материальный носитель, в котором выражен результат интеллектуальной деятельности (полезная модель) по решению Общества не выделен из стоимости объекта нематериальных активов и отдельно не учитывается.

При признании объектов нематериальных активов используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Начало и завершение начисления амортизации нематериальных активов устанавливается Обществом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета

Для нематериальных активов Общества ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. не выполняется по меньшей мере одно из условий, приведенных в п.36 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации нематериальных активов отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе прочих расходов Общества.

Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. При повышении возмещаемой суммы нематериального актива производится корректировка его стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы нематериальный актив не был обесценен.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации.

Амортизация нематериальных активов

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам нематериальных активов приведены ниже.

Группа нематериальных активов	Сроки полезного использования
Лицензии на ПО	от 3 до 15
Программные обеспечения	от 4 до 10
Прочие	от 3 до 23

Амортизация по всем группам нематериальных активов начисляется линейным способом.

Данный способ отражает наиболее точно распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования нематериальных активов.

7. Поисковые активы

Материальными поисковыми активами признают используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых сооружения и оборудование.

К нематериальным поисковым активам относятся: право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии; информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований; результаты разведочного бурения; результаты отбора образцов; иная геологическая информация о недрах; оценка коммерческой целесообразности добычи.

К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся:

- затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, поисковых и опережающих эксплуатационных скважин;
- затраты на геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах;
- затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов нефти и газа.

В фактические затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов включаются:

- затраты на строительство поисковых скважин, приобретение оборудования;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением поискового актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением поискового актива;
- оценочные обязательства, связанные с эксплуатацией и ликвидацией поисковых активов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением поискового актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях, кроме процентов по кредитам и займам, в связи с тем, что Общество не осуществляет капитализацию указанных процентных расходов в стоимость поисковых активов.

В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются:

- затраты на получение лицензии на геологическое изучение или на добычу полезных ископаемых;
- затраты на приобретение геологической информации, пересчет запасов;
- затраты на бурение опорных, параметрических и структурных скважин;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке, выполняемые сторонними организациями;
- затраты на подготовку проектных технологических документов;
- затраты на 2-D и 3-D сейсморазведку.

В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются:

- затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
- затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
- затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.

Авансы, выданные на приобретение (создание) материальных и нематериальных поисковых активов, отражаются в строках 1140 «Материальные поисковые активы» и 1130 «Нематериальные поисковые активы» соответственно.

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи согласно п. 18 ПБУ 24/2011.

На конец каждого отчетного года Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение материальных и нематериальных поисковых активов в соответствии с требованиями пункта 19 ПБУ 24/2011.

Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы распределяются между лицензионными участками месторождений нефти и газа.

Сумма обесценения поисковых активов относится на расходы по обычным видам деятельности.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств или расходов будущих периодов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых:

- затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин и геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах, переводятся в состав соответствующих скважин, предназначенных для добычи полезных ископаемых;
- затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений и разведки запасов нефти и газа, переводятся в состав соответствующих объектов оборудования и установок;
- стоимость лицензии на выполнение работ по поиску, оценке месторождений и (или) разведке полезных ископаемых, а также дающей право на их добычу, переводится в состав нематериальных активов.

8. Финансовые вложения

К финансовым вложениям организации относятся: ценные бумаги других организаций, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады, кроме краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения до трех месяцев).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

По вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

9. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, за исключением случаев, когда при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Сырье и материалы

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Готовая продукция

Ежемесячно сырье и материалы, прошедшие все стадии переработки, включаются в состав готовой продукции. В составе готовой продукции отражены газ природный, бензиновая фракция, газовый конденсат, продукты переработки газа и газового конденсата.

Готовая продукция оценена по фактической себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели,

или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов.

Готовая продукция и товары, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью готовой продукции и товаров и величиной их обесценения.

Чистая стоимость продажи готовой продукции и товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию и товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения готовой продукции, незавершенного производства и товаров образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Списано» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Изменения видов запасов» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Списано» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся. Период, в течение которого производится списание, определяется в соответствии с условиями договоров, и составляет срок от 1 года до 15 лет.

В составе долгосрочных расходов будущих периодов Общество отражает расходы по разведочным работам по действующим месторождениям. Указанные расходы будущих периодов относятся на расходы по обычным видам деятельности на равномерной (линейной) основе в течение соответствующего временного интервала. Период, в течение которого производится списание, определяется в соответствии со сроком действия лицензии на соответствующее месторождение.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

11. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера / агента);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- возвраты ошибочно перечисленных платежей;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по косвенным налогам.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Отражение денежных потоков по аренде у арендодателя

Поступления арендных платежей включаются в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4112 «Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей».

13. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует величине, закрепленной в уставе Общества.

В соответствии с законодательством и Уставом Общество создает резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

Накопленная дооценка внеоборотных активов включает прирост стоимости основных средств, определенный при переоценке (проводимой до 1 января 2022 года)

Добавочный капитал включает в себя эмиссионный доход от продажи собственных акций.

14. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию или продаже в течение обычного операционного цикла или периода не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо обязательства связаны с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, либо у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательств не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные

15. Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в составе обязательств с учетом причитающихся к уплате процентов согласно условиям договора.

Затраты по займам и кредитам в виде процентов признаются в составе прочих расходов отчетного периода, в котором они были начислены, и отражаются в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах, за исключением процентов, подлежащих капитализации в составе капитальных вложений.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

16. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

17. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество отражает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по выводу объектов из эксплуатации.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства, срок исполнения которого превышает 12 месяцев, по выводу объектов из эксплуатации определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, рассчитанная на основе дисконтирования денежных потоков. Ставки и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства, и сроками погашения, в соответствии с временными характеристиками денежного потока.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

18. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

19. Доходы

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи природного газа, газового конденсата и продуктов переработки газа и газового конденсата.

Выручка от продажи продукции, товаров и оказания услуг отражалась по мере отгрузки готовой продукции, товаров и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и акцизов.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки (доходы от сдачи имущества во временное пользование, восстановление резерва по сомнительным долгам, положительные курсовые разницы и прочие аналогичные доходы).

20. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг с учетом изменения величины резерва под обесценение запасов, а также затраты, не включаемые в стоимость готовой продукции, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Процентная ставка определяется таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды стала равна справедливой стоимости предмета аренды.

21. Изменения учетной политики с 2025 года

В связи с началом применения с 2025 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» последствия изменения учетной политики Общества отражены ретроспективно путем пересчета сравнительных данных за периоды, предшествующие отчетному, и раскрыты в разделе II в пояснении 22.1.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество представляет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском балансе свернуто.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

22. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды

22.1 Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году

Представление бухгалтерской отчетности приведено в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023, а именно: в бухгалтерском балансе была произведена реклассификация долгосрочной дебиторской задолженности из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы»; в отчете о финансовых результатах – данные о прочих доходах и расходах отражены свернуто для сопоставимости данных 2025 года. Соответствующие корректировки отражены в таблице ниже (Корректировка 1).

Также в бухгалтерском балансе было произведено сворачивание по строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (Корректировка 2).

22.2 Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате исправлений в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

Общество отражало актив в составе основных средств по текущей (восстановительной) стоимости и провело дооценку данного актива, в то время как актив не относился к группам основных средств, по которым учетная политика предусматривала проведение переоценки. В текущей отчетности проведена ретроспективная корректировка, которая привела к изменению баланса основных средств (строка 1150), накопленной дооценки внеоборотных активов (строка 1340), нераспределенной прибыли (строка 1370), отложенных налоговых обязательств (строка 1420) в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 и 31.12.2024, а также изменению прочих расходов (строка 2350), налога на прибыль организаций, относящегося к результатам переоценки внеоборотных активов (строка 2530) и отложенных налоговых обязательств (строка 2412) в отчете о финансовых результатах за 2024 год.

Кроме того, скорректированы показатели отчета об изменении капитала в связи с ретроспективной корректировкой сравнительных данных – на 31 декабря 2023 г. (строка 3100) на 31 декабря 2024 г. (строка 3200) в части восстановления переоценки и сторнирования амортизации. Соответствующие корректировки отражены в таблице ниже (Корректировка 3).

В отчетном периоде Общество изменило классификацию облигационного займа в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 года, учитывая право держателей на досрочное погашение, начиная с 7 апреля 2025 года (Корректировка 4).

В отчетном периоде Общество пересмотрело порядок отражения в отчете о движении денежных средств денежных потоков по процентам с депозитов, размещенных на срок менее 3-х месяцев. В бухгалтерской отчетности за 2025 год указанные потоки отражены в составе строки 4119 «Прочие поступления от текущих операций». Сопоставимые данные были скорректированы и соответствующие денежные потоки были перенесены из строки 4214 в строку 4119 (Корректировка 5).

Также в отчетном периоде Общество пересмотрело порядок отражения в отчете о движении денежных средств денежных потоков по процентам по финансовой аренде. В бухгалтерской отчетности за 2025 год указанные потоки отражены в составе строки 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам». Сопоставимые данные были скорректированы и соответствующие денежные потоки были перенесены из строки 4329 в строку 4123 (Корректировка 6).

В отчетном периоде Руководство общества пересмотрело подход к оценке сроков по выводу объектов из эксплуатации на газовых месторождениях. Сопоставимые данные были скорректированы и соответствующие корректировки отражены в таблице ниже (Корректировка 7).

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества:

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2024 года					
1130	Нематериальные поисковые активы	7	7 031 178	(11 089)	7 020 089
1140	Материальные поисковые активы	7	3 140 842	(70 106)	3 070 735
1150	Основные средства	3	17 185 796	(98 968)	17 424 298
		7		337 488	
1180	Отложенные налоговые активы	2	1 352 344	(1 352 344)	-
1190	Прочие внеоборотные активы	1	318 162	10 300	328 462
1230	Дебиторская задолженность	1	1 264 094	(10 300)	1 253 794

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
1340	Накопленная дооценка внеоборотных активов	3	3 926 146	(273 929)	4 200 411
		7		548 194	
1370	Нераспределенная прибыль	3	11 607 663	199 690	12 042 922
		7		235 569	
1410	Долгосрочные заемные средства	4	7 500 000	(6 000 000)	1 500 000
1420	Отложенные налоговые обязательства	2, 3, 7	4 667 332	(1 314 303)	3 353 029
1430	Долгосрочные оценочные обязательства	7	678 805	(590 256)	88 549
1510	Краткосрочные заемные средства	4	2 275 984	6 000 000	8 275 984
2120	Себестоимость продаж	7	(3 524 692)	(36 668)	(3 561 360)
2330	Проценты к уплате	7	(1 086 071)	77 302	(1 008 769)
2340	Прочие доходы	1	604 124	(343 555)	260 569
2350	Прочие расходы	1, 3, 7	(1 442 121)	390 000	(1 052 121)
2412	Отложенный налог на прибыль организаций	7	(693 409)	(15 578)	(708 987)
2530	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	3	(253 258)	(18 262)	(271 520)
3200	Величина капитала на 31 декабря 2024 года	3, 7	16 402 763	709 524	17 112 287
4119	Прочие поступления от текущих операций	5	224 078	356 615	580 693
4123	Платежи процентов по долговым обязательствам (текущие операции)	6	(997 822)	(10 267)	(1 008 089)
4214	Поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях (инвестиционные операции)	5	424 239	(356 615)	67 624
4329	Прочие платежи по финансовым операциям	6	(154 386)	10 267	(144 119)
Корректировки показателей 2023 года					
1130	Нематериальные поисковые активы	7	6 660 756	(14 977)	6 645 779
1140	Материальные поисковые активы	7	3 070 994	(24 747)	3 046 247
1150	Основные средства	3	15 937 245	(123 754)	16 014 772
		7		201 281	
1180	Отложенные налоговые активы	2	575 969	(575 969)	-
1340	Накопленная дооценка внеоборотных активов	3	4 274 199	(292 191)	4 566 748
		7		584 740	
1370	Нераспределенная прибыль	3	11 032 335	193 188	11 414 359
		7		188 836	
1420	Отложенные налоговые обязательства	2, 3, 7	2 992 615	(590 057)	2 402 558
1430	Долгосрочные оценочные обязательства	7	704 646	(622 681)	81 965
3100	Величина капитала на 31 декабря 2023 года	3, 7	16 175 488	674 573	16 850 061

Итоговые строки, в которые включаются корректируемые статьи бухгалтерского баланса, изменяются соответственно.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в табличном пояснении 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов».

Обесценение нематериальных активов

По состоянию на 31 декабря 2025 года тест на обесценение нематериальных активов не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

Информация о поступлении, выбытии и переклассификации (перевode) нематериальных активов

В течение 2025 года произошло поступление НМА в виде лицензий на ПО, программного обеспечения на сумму 6 638 тыс. руб. (в течение 2024 года на сумму 28 067 тыс. руб.)

2. Капитальные вложения

Информация о наличии и движении капитальных вложений в основные средства приведена в табличном пояснении 2.2. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)»

Расшифровка капитальных вложений:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Объекты капитальных вложений, в том числе:	4 205 038	4 460 498	4 184 822
2-я очередь строительства установки комплексной подготовки газа	1 213 671	1 242 524	1 193 469
Капитальные вложения в объекты добывающей инфраструктуры	881 974	610 396	516 038
Реконструкция базы производственного обеспечения (п. Кысыл-Сыр)	396 056	213 131	7 692
Реконструкция резервуарного парка УКПГ СВГКМ	279 850	171 673	4 000
Капитальный ремонт Скважины №7 СВГКМ	236 958	236 585	113 888
Строительство многофункционального центра (п. Кысыл-Сыр)	197 006	41 845	-
Реконструкция газопровода СП - УКПГ	191 096	128 318	13 709
Капитальный ремонт Скважины №20 СВГКМ	137 879	-	-
1-я очередь строительства установки комплексной подготовки газа	112 930	42 840	610 770
Установка регенерации метанола	1 297	764 836	411 375
Прочие капитальные вложения	556 321	1 008 350	1 313 881
Материалы под капитальные вложения	243 363	223 110	197 939
Авансы под ОС	25 189	51 639	61 338
Итого объекты незавершенных капитальных вложений в основные средства	4 473 590	4 735 247	4 444 099

3. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, приведена в табличном пояснении 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Обесценение основных средств

Тест на обесценение основных средств, прав пользования активами и капитальных вложений по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения основных средств.

Информация о поступлении, выбытии и переклассификации (перевode) основных средств:

Наименование	2025	2024
Поступило в состав основных средств – всего, в том числе:	2 517 363	2 477 897
Принято в состав основных средств из капитальных вложений	2 507 103	2 312 678
Перевод в основные средства из прав пользования активами	10 260	165 219
Выбыло основных средств (по балансовой стоимости) – всего, в том числе	(20 904)	(136 601)
Списание основных средств	(11 194)	(73 613)
Продажа основных средств	(1 378)	(61 657)
Иное выбытие	(8 332)	(1 331)

В графе «переоценка первоначальной стоимости» табличного пояснения 2.1 «Наличие и движение основных средств» отражается сумма изменения в оценках оценочного обязательства по выводу объектов из эксплуатации.

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом

В течение 2025 года Общество получило в пользование по договору аренды основные средства стоимостью 40 193 тыс. руб. (26 648 тыс. руб. – в 2024 году).

Стоимость объектов, возвращенных арендодателям в 2025 году – 32 868 тыс. руб. (53 498 тыс. руб. – в 2024 году).

Объекты основных средств	Стоимость, тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Земельные участки	368 155	370 990	370 990
Жилые здания и помещения	78 942	68 782	95 632
Итого	447 097	439 772	466 622

Основные средства на консервации

В составе основных средств, находящихся на консервации, отражены:

Объекты основных средств	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Скважины	651 066	1 578 594	1 835 154
Прочее	1 696	35	39 671
Итого	652 762	1 578 629	1 874 825

Капитализация процентов

В отчетном периоде в стоимость инвестиционных активов были включены проценты в размере 479 705 тыс. руб. (в 2024 году – 297 098 тыс. руб.).

4. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 2.3 «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд.

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении 2.3 «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде (отражены в составе строки 1550 бухгалтерского баланса)	71 070	79 112	38 527
Долгосрочные обязательства по аренде (отражены в составе строки 1450 бухгалтерского баланса)	112 440	58 369	-
Итого обязательства по аренде	183 510	137 481	38 527

5. Поисковые активы

Информация о наличии и движении нематериальных и материальных поисковых активов представлена в табличном пояснении 9 «Поисковые активы».

В графе «выбыло первоначальной стоимости» табличного пояснения 9 «Поисковые активы» отражен ввод объектов поисковых активов в эксплуатацию в состав основных средств или нематериальных активов.

В графе «переоценка первоначальной стоимости» табличного пояснения 9 «Поисковые активы» отражается сумма изменения в оценках оценочного обязательства по выводу объектов из эксплуатации.

Погашение стоимости нематериальных и материальных поисковых активов в 2025 и 2024 годах, посредством начисления амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи и признания поисковых затрат в составе основных средств (нематериальных активов) не производилось.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года Общество не выявило признаков обесценения по активам, связанным с разведкой и оценкой.

6. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расходы по разведочным работам по действующим месторождениям	226 396	221 432	200 140
Расходы по моделированию месторождений	83 247	90 648	98 047
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность	5 100	10 300	-
Разовые платежи за пользование недрами	-	-	183 165
Прочее	2 915	6 082	5 322
Итого прочие внеоборотные активы	317 658	328 462	486 674

7. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в табличном пояснении 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

Информация по видам финансовых вложений (в уставные капиталы организаций, векселя, другие финансовые вложения) приведена ниже.

Вложения в уставные капиталы организаций

Наименование	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.
Дочерние общества						
Дочернее общество 1	100%	10	100%	10	100%	10
Дочернее общество 2	100%	10	100%	10	100%	10
Дочернее общество 3	100%	10	100%	10	100%	10
Итого	-	30	-	30	-	30

Займы выданные

В составе займов, предоставленных организациям на срок менее 12 месяцев после отчетной даты, отражены:

Заемщик	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дочернее общество 1	600 000	-	-
Дочернее общество 2	10	-	-
Дочернее общество 3	-	-	70
Итого	600 010	-	70

В течение 2025 года Общество выдало займы в общей сумме 939 000 тыс. руб. Дочернему обществу 1 по рыночным ставкам (639 000 тыс. руб. по ставке, равной ключевой ставке ЦБ РФ +1,5%, 300 000 тыс. руб. по ставке, равной ключевой ставке ЦБ РФ +4,6%). В сентябре-октябре 2025 года займы, выданные по ставке ЦБ РФ +1,5% были частично погашены в общей сумме 339 000 тыс. руб.

В течение 2024 года Общество выдало займы в общей сумме 1 100 000 тыс. руб. Дочернему обществу 1 по ставке, равной ключевой ставке ЦБ РФ +1,5%. В декабря 2024 года займы были полностью погашены.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года сумма задолженности Дочернего общества 2 частично обесценена в сумме 30 022 тыс. руб.

8. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в табличном пояснении 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований дебиторов (по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций приобретения имущества, а также по другим основаниям), составила 143 131 тыс. руб. в отчетном году (309 457 тыс. руб. – в 2024 году).

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Задолженность по процентам к получению, пеням и неустойкам по займам выданным и векселям полученным	82 101	4 559	4 225
Задолженность по арендным обязательствам	-	59 550	33 844
Задолженность по расчетам с комиссионерами и агентами	-	42 855	19 716
Прочие	53 756	28 067	26 845
Итого	135 857	135 031	84 630

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	14 828	11 208	115 039
Средства в кассе	89	225	15
Средства на специальных счетах в банках	-	-	5
Итого денежные средства	14 917	11 433	115 059
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	207 343	1 879 000	2 850 000
Средства на брокерских счетах (со сроком размещения до трех месяцев)	-	19	19
Итого денежные эквиваленты	207 343	1 879 019	2 850 019
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	222 260	1 890 452	2 965 078

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев в российских рублях на 31 декабря 2025 года открыты в ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС» на сумму 194 943 тыс. руб. и АО «Банк ГПБ» на сумму 12 400 тыс. руб.

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев в российских рублях на 31 декабря 2024 года открыты в АО АКБ «Новикомбанк» на сумму 600 000 тыс. руб., в ПАО «Совкомбанк» на сумму 300 000 тыс. руб., в ПАО «Банк ВТБ» на сумму 179 000 тыс. руб., в АО «Банк ВБРР» на сумму 400 000 тыс. руб., в АО АКБ «Алмазэргиэнбанк» на сумму 400 000 тыс. руб.

Прочие поступления и платежи в отчете о движении денежных средств

Наименование	2025	2024
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Проценты с депозитов, размещенных на срок менее 3-х месяцев	261 562	356 615
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	130 150	-
Поступления из бюджета	33 403	1 965
Возмещение судебных расходов	6 054	22 582
По договору цессии	-	188 705
Иные поступления	19 214	10 826
Итого прочие поступления по текущей деятельности	450 383	580 693
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Налог на добычу полезных ископаемых	(1 938 913)	(1 694 611)
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	(43 760)
Спонсорская помощь и благотворительность	(58 811)	(41 989)
Налог на имущество	(189 375)	(172 570)
Иные платежи	(101 985)	(101 138)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(2 289 084)	(2 054 068)
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329)		
Лизинговые платежи	(61 406)	(142 762)
Иные платежи	(55 000)	(1 357)
Итого прочие платежи по финансовой деятельности	(116 406)	(144 119)

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года состоит из 826 919 375 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль за акцию.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года у Общества не было собственных акций, выкупленных у акционеров.

Наименование регистратора Общества: АО «НОВЫЙ РЕГИСТРАТОР».

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Резервный капитал

В соответствии с Уставом Общества, резервный капитал формируется в размере 5% от величины уставного капитала и составляет 41 346 тыс. руб.

Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года по строке «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество отразило эмиссионный доход на сумму 689 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года – 689 тыс. руб.).

По строке 1340 «Накопленная дооценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса отражена величина переоценки основных средств:

Наименование	2025	2024
Переоценка внеоборотных активов на начало года	4 200 411	4 566 748
Списание дооценки на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка	(20 198)	(94 795)
Корректировка отложенных налоговых обязательств в результате увеличения с 01.01.2025 г. ставки налога на прибыль	-	(271 542)
Переоценка внеоборотных активов на конец года	4 180 213	4 200 411

11. Заемные средства

Информация о наличии и движении кредитов и займов представлена в табличном пояснении 6.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Кредиты и займы	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Облигации	7 000 000	1 500 000	8 000 000
Итого долгосрочные заемные средства	7 000 000	1 500 000	8 000 000
Облигации	1 060 797	8 000 000	2 000 000
ВБРР (АО) Банк	321 846	-	-
Начисленный купон по облигациям	119 392	275 984	282 568
Итого краткосрочные заемные средства	1 502 035	8 275 984	2 282 568
Итого кредиты и займы	8 502 035	9 775 984	10 282 568

11 апреля 2025 года Общество разместило на Московской бирже облигации на сумму 5 500 000 тыс. руб., 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 +4,25% годовых.

30 сентября 2024 года Общество разместило облигации на сумму 1 500 000 тыс. руб., регистрационный номер 4B02-04-20510-F-001P. Срок погашения облигаций – 17 сентября 2027 года. По облигациям предусмотрены выплаты ежемесячных купонов по ключевой ставке ЦБ РФ +2,5%.

В отчетном периоде было произведено погашение основного долга по облигациям, регистрационный номер 4B02-02-20510-F-001P, на сумму 2 000 000 тыс. руб., а также досрочное частичное погашение основного долга по облигациям, регистрационный номер 4B02-03-20510-F-001P, на сумму 4 939 203 тыс. руб. В 2024 году было произведено погашение основного долга по облигациям, регистрационный номер 4B02-02-20510-F-001P, на сумму 2 000 000 тыс. руб.

В 2025 году в АО «ВБРР» БАНК открыта кредитная линия на сумму 2 000 000 тыс. руб., средства из которой были привлечены в отчетном периоде по ставкам в диапазоне от ключевой ставки ЦБ РФ +3,15% до +3,5%.

Информация о кредитных линиях

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, в том числе:	3 000 000	3 000 000	1 000 000
Средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	2 678 154	3 000 000	1 000 000

12. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в табличном пояснении 6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты по обеспечению обязательств	41 023	50 523	51 473
Расчеты по исполнительным документам	3 582	3 888	1 914
Прочие	13 016	3 665	6 565
Итого	57 621	58 076	59 952

13. Обязательство по выводу объектов из эксплуатации

Общество имеет юридическое обязательство по ликвидации газовых скважин и восстановлению участка после истощения газовых месторождений. Изменения оценочного обязательства по выводу объектов из эксплуатации указаны ниже:

Наименование	2025	2024
Балансовая стоимость на начало периода	88 549	81 965
Изменения в оценках, скорректированные против соответствующей величины основных средств и поисковых активов	18 272	(573)
Амортизация дисконта	12 403	7 157
Балансовая стоимость на конец периода	119 224	88 549

Ожидаемый срок оттока денежных средств, связанный с юридическим обязательством по выводу объектов из эксплуатации, на 31 декабря 2025 года составляет около 100 лет (на 31 декабря 2024 года – около 102 лет).

Величина ставки дисконтирования, используемой для определения текущей стоимости обязательства по выводу объектов из эксплуатации по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 13,83%, для Тымтайдахского ЛУ 14,42%, Мирнинского ЛУ 14,44%.

Анализ чувствительности величины обязательства по выводу объектов из эксплуатации к изменению ставки дисконтирования представлен ниже:

Наименование	Изменение обязательства по выводу объектов из эксплуатации на 31.12.2025	Изменение обязательства по выводу объектов из эксплуатации, %
Увеличение ставки на 1%	(11 977)	(10%)
Уменьшение ставки на 1%	6 852	6%

14. Налоги

14.1 Налог на прибыль организации

Применяемые ставки по налогу на прибыль

В качестве номинальной ставки налога на прибыль применяется ставка 25% для 2025 года и 20% для 2024 года в связи с изменением налогового законодательства с 1 января 2025 года. Отложенные налоговые активы и обязательства Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года были переоценены по ставке 25%, нетто эффект увеличения отложенных налоговых обязательств составил 417 330 тыс. руб.

Наименование	2025	2024
Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения	2 415 751	1 138 334
Условный расход	(603 938)	(227 667)
Сальдированная сумма постоянного налогового дохода (расхода)	(36 155)	(63 990)
Отложенный налог, обусловленный возникновением/использованием временных разниц	453 878	291 657
Корректировка по уточненной налоговой декларации	5 264	-
Текущий налог на прибыль	(180 951)	-
Отложенный налог, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	417 330

14.2 Строка 2413 «Инвестиционный налоговый вычет» отчета о финансовых результатах

В отчетном периоде Общество воспользовалось правом на применение федерального инвестиционного налогового вычета (далее – ФИНВ) по налогу на прибыль. Величина ФИНВ текущего налогового (отчетного) периода составляет 3% суммы расходов, указанных в п.4 ст.286.2 НК РФ. Общая сумма расходов, формирующих первоначальную стоимость основных средств и дающих право на применение ФИНВ, уменьшила налог на прибыль на 19 795 тыс. рублей.

14.3 Строка 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах

По строке 2460 «Прочее» в 2024 году отражены сумма к возврату налога на прибыль по уточненным налоговым декларациям за предыдущие отчетные периоды в размере 72 112 тыс. руб. и корректировка отложенных налогов на сумму 30 060 тыс. руб. В отчетном периоде отражена сумма к доплате по налогу на прибыль за предыдущие отчетные периоды в размере 5 264 тыс. руб.

15. Выручка от продаж

По статье «Выручка» (строка 2110) отчета о финансовых результатах отражена выручка от продажи следующих товаров, продукции и услуг:

Наименование	2025	2024
Газ природный	6 183 241	4 522 046
Газовый конденсат стабильный	3 641 030	3 392 421
Пропан бутан	817 957	712 842
Прочие товары, продукция и услуги	53 917	64 934
Итого выручка	10 696 145	8 692 243

16. Расходы по обычным видам деятельности

По статье «Себестоимость продаж» (строка 2120) отчета о финансовых результатах отражена себестоимость следующих товаров, продукции и услуг:

Наименование	2025	2024
Газ природный	2 501 460	2 039 712
Газовый конденсат стабильный	1 053 405	1 117 734
Пропан бутан	322 523	346 249
Прочие товары, продукция и услуги	57 273	57 665
Итого себестоимость	3 934 661	3 561 360

По статье «Коммерческие расходы» (строка 2210) отчета о финансовых результатах, в основном, отражены расходы на транспортировку и хранение готовой продукции:

Наименование	2025	2024
Транспортные услуги	1 058 932	1 102 558
Погрузочно-разгрузочные работы	107 594	117 420
Расходы по оплате труда	95 567	94 857
Иные расходы	112 730	124 231
Итого коммерческие расходы	1 374 823	1 439 066

По статье «Управленческие расходы» (строка 2220) отчета о финансовых результатах отражены следующие общехозяйственные расходы:

Наименование	2025	2024
Расходы по оплате труда	689 798	775 728
Страховые взносы	137 192	144 546
Амортизация	81 850	82 141
Информационно-консультационные услуги	76 633	59 948
Расходы по выполненным работам и услугам	30 934	33 480
Иные расходы	104 819	92 685
Итого управленческие расходы	1 121 226	1 188 528

В составе статьи «Прочие затраты» (табличное пояснение 8 «Расходы по обычным видам деятельности»), в основном, отражены следующие расходы:

Наименование	2025	2024
Налоги и сборы	141 992	136 576
Погрузочно-разгрузочные работы	107 594	117 420
Информационно-консультационные и прочие профессиональные услуги	96 054	87 087
Расходы на охрану и обеспечение пожарной безопасности	78 166	73 480
Расходы на содержание и ремонт	56 542	78 989
Иные расходы	131 110	132 989
Итого	611 458	626 541

17. Проценты к получению

Наименование	2025	2024
Проценты по банковским депозитам	261 561	356 616
Проценты по займам выданным	68 079	78 750
Итого	329 640	435 366

18. Проценты к уплате

Наименование	2025	2024
Проценты по кредитам и займам полученным	1 220 246	991 387
Проценты по арендным обязательствам	85 904	10 267
Увеличение приведенной стоимости оценочных обязательств	12 404	7 115
Итого	1 318 554	1 008 769

19. Прочие доходы и прочие расходы

По статье «Прочие доходы» (строка 2340) отчета о финансовых результатах отражены:

Наименование	2025	2024
Штрафы, пени, неустойки	60 288	39 513
Корректировка налога на имущество	53 073	-
Доходы от аренды имущества	23 813	20 308
Имущество, выявленное в результате инвентаризации	11 755	17 811
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	128 819
Прочие доходы	25 901	54 118
Итого	174 830	260 569

По статье «Прочие расходы» (строка 2350) отчета о финансовых результатах отражены:

Наименование	2025	2024
Начисление резервов по сомнительным долгам	359 401	-
Амортизация имущества на консервации	179 339	286 552
Расходы на консервацию	131 692	60 827
Начисление резерва под обесценение НЗС	101 751	-
Расходы на корпоративные мероприятия	43 332	43 912
Услуги демонтажа	31 200	37 946
Расходы на благотворительность	13 069	12 479
Списание НЗС	12 975	261 051
Списание МПЗ	4 586	46 148
Расходы по ликвидации дочернего общества	-	202 027
Прочие расходы	158 255	101 179
Итого	1 035 600	1 052 121

20. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года. В 2024-2025 годах Общество не выкупало собственные акции.

Наименование показателя	2025	2024
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	1 795 410	531 519
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	826 919	826 919
Базовая прибыль на акцию, руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	2,171	0,643

Общество не выпускало ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции, и не имеет контрактов на продажу своих обыкновенных акций. В связи с этим разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

21. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как руководство Общества анализирует финансовый результат в совокупности и не выделяет отдельные сегменты. Данный анализ информации ведется в целом для Общества и только в данном случае позволяет оценить отраслевую специфику деятельности Общества, его хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по

отдельным направлениям деятельности. Вся необходимая информация для проведения руководством Общества анализа представлена в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

22. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовый риск включает рыночные риски (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Рыночные риски

Валютный риск

Прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности Общества в основном не зависят от изменения курса российского рубля по отношению к курсам иностранных валют. Почти вся производимая Обществом продукция реализуется на территории Российской Федерации и оплачивается российскими рублями, за исключением единичных контрактов, заключенных в иностранной валюте.

Обществом заключены договоры, сумма обязательств по которым выражена в иностранной валюте.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода:

Наименование	Денежные средства и денежные эквиваленты	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Прочие обязательства	Чистая балансовая позиция
На 31.12.2025					
Юань	-	204	(815)	-	(611)
Евро	-	6 491	-	-	6 491
Итого	-	6 695	(815)	-	5 880
На 31.12.2024					
Доллары США	-	10 568	(47)	(241)	10 280
Евро	-	7 616	-	-	7 616
Итого	-	18 184	(47)	(241)	17 896
На 31.12.2023					
Доллары США	-	-	(41)	(10 429)	(10 470)
Итого	-	-	(41)	(10 429)	(10 470)

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиций. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность – Прочие обязательства.

В таблице ниже представлено изменение прибыли / (убытка) до налогообложения в результате возможных изменений курсов иностранных валют, используемых на конец отчетного периода, по отношению к российскому рублю, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
	Воздействие на прибыль / (убыток)	Воздействие на прибыль / (убыток)
Укрепление юаня на 20%	(122)	2 056
Ослабление юаня на 20%	122	(2 056)
Укрепление евро на 20%	1 298	1 523
Ослабление евро на 20%	(1 298)	(1 523)

Риск изменения процентной ставки

Общество привлекает и предоставляет заемные средства по фиксированным и переменным ставкам, вследствие чего подвержено процентному риску. У Общества имеются долговые обязательства и финансовые активы с переменной ставкой, поэтому размер его процентных выплат и доходов подвержен колебаниям в связи с изменениями процентных ставок. У Общества нет официальной политики и процедур для управления процентными рисками, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.

Тип обязательства	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
С фиксированной ставкой			
Заемные средства	(1 060 797)	(8 000 000)	(10 000 000)
Обязательства по аренде	(35 495)	(10 890)	(38 527)
С переменной ставкой			
Заемные средства	(7 321 846)	(1 500 000)	-
Обязательства по аренде	(148 015)	(126 591)	

По состоянию на 31 декабря 2025 года на балансе Общества отражены финансовые вложения с переменной ставкой в виде выданных займов дочерней компании на сумму 600 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – отсутствуют, на 31 декабря 2023 года – 70 тыс. руб.).

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что оно понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Информация о величине активов Общества, подверженных кредитному риску, представлена в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- раздел III Пункт 7 «Финансовые вложения» (займы выданные);
- раздел III Пункт 8 «Дебиторская задолженность»;
- раздел III Пункт 9 «Денежные средства и денежные эквиваленты»;
- раздел III Пункт 23 «Связанные стороны»;
- табличное пояснение 7 «Обеспечения обязательств».

Концентрация кредитного риска

Общество подвержено концентрации кредитного риска. Информация по контрагентам, выручка от продажи товаров (продукции) которым составила более 10% от общей реализации, представлена в таблице ниже:

Контрагент	2025	2024
АО «Сахатранснефтегаз»	6 195 064	4 533 213
Прочие	4 501 081	4 159 030
Итого	10 696 145	8 692 243

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

«Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из долговых ценных бумаг и кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты.»

В процессе управления риском ликвидности Общество поддерживает адекватное соотношение размеров собственных и заемных средств, осуществляет мониторинг прогнозируемых и фактических потоков денежных средств, а также соотносит сроки погашения финансовых активов и обязательств.

Общество проводит анализ финансового состояния, чтобы получить уверенность в наличии достаточного объема денежных средств для оплаты операционных расходов, финансовых обязательств и инвестиционной деятельности на период 30 дней и более.

Информация о величине обязательств Общества представлена в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- Раздел III Пункт 4 «Права пользования активами и обязательства по аренде»;
- Раздел III Пункт 11 «Заемные средства»;
- Раздел III Пункт 12 «Кредиторская задолженность».

Информация по срокам погашения обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года на основании графиков платежей, установленных договорами, включая, если применимо, проценты к уплате:

Обязательства	В течение трех месяцев	В течение от трех до двенадцати месяцев	В течение от одного до двух лет	В течение периода более двух лет	Итого
31.12.2025					
Кредиты и займы	799 483	2 130 537	7 572 959	-	10 502 979
Кредиторская задолженность	1 238 049	-	-	-	1 238 049
Обязательства по аренде	35 318	82 204	109 495	84 148	311 165
Итого	2 072 850	2 212 741	7 682 454	84 148	12 052 193
31.12.2024					
Кредиты и займы	492 992	8 688 754	355 023	1 764 375	11 301 144
Кредиторская задолженность	1 125 235	-	-	-	1 125 235
Обязательства по аренде	12 577	102 007	114 046	33 695	262 325
Итого	1 630 804	8 790 761	469 069	1 798 070	12 688 704
31.12.2023					
Кредиты и займы	429 590	3 094 228	8 553 262	2 523	12 079 603
Кредиторская задолженность	1 055 145	-	-	-	1 055 145
Обязательства по аренде	15 523	24 219	-	-	39 742
Итого	1 500 258	3 118 447	8 553 262	2 523	13 174 490

23. Связанные стороны

Доходы от связанных сторон

Доходы Общества от оказания услуг связанным сторонам, в том числе проценты полученные, представлены в таблице ниже:

Наименование	2025	2024
Дочернее общество 1	51 549	10
Дочернее общество 2	15 864	23
Прочая связанная сторона 1	10	10
Дочернее общество 3	1	10
Дочернее общество 4*	-	20
Дочернее общество 5**	-	6
Итого доходы от связанных сторон	67 424	79

*25 октября 2024 года Общество ликвидировано.

**1 ноября 2024 года Общество ликвидировано.

Оказание услуг дочерним обществам проводилось на обычных коммерческих условиях.

Закупки у связанных сторон

Закупки у связанных сторон в 2025 и 2024 годах отсутствовали.

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года задолженность связанных сторон перед Обществом за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет:

Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Задолженность дочерних обществ, в том числе:	664 239	42 855	24 547
Задолженность по займам выданным	600 000	-	70
Задолженность по процентам, начисленным по выданным займам	51 539	-	1 771
Прочая дебиторская задолженность	12 700	42 855	19 885
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные	-	-	2 821
Задолженность прочих связанных сторон, в том числе:	5 100	-	-
Прочая дебиторская задолженность	5 100	-	-
Итого задолженность связанных сторон	669 339	42 855	24 547

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2025 года составил 110 596 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 70 293 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 323 048 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года задолженность Общества перед связанными сторонами отсутствует.

Задолженность перед связанными сторонами в составе кредитов и займов полученных

Заемные средства, полученные от связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года – отсутствуют.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование показателя	2025	2024
Текущая деятельность		
Поступления, в т. ч.:	1 501	190 330
от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	1 501	1 625
Дочерние общества	1	-
Прочие связанные стороны	1 500	1 625
Прочие поступления, в т.ч.	-	188 705
Дочерние общества	-	188 705
Платежи, в т. ч.:	(16 385)	(218 025)
в связи с оплатой труда работников	(5 139)	(4 800)
Прочие связанные стороны	(5 139)	(4 800)
взнос в добавочный капитал	-	(188 705)
Дочерние общества	-	(188 705)
прочие платежи, в т.ч.:	(11 246)	(24 520)
Дочерние Общества	(6 640)	(21 736)
Прочие связанные стороны	(4 606)	(2 784)
Инвестиционная деятельность		
Поступления, в т. ч.:	339 002	1 168 127
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), в т. ч.:	339 000	1 100 070
Дочерние общества	339 000	1 100 070
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в т. ч.:	2	67 623
Дочерние общества	2	67 623
прочие поступления:	-	434
Дочерние общества	-	434
Платежи, в т. ч.:	(939 010)	(1 110 370)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в т. ч.:	(939 010)	(1 110 370)
Дочерние Общества	(939 010)	(1 106 170)
Прочие связанные стороны	-	(4 200)
Финансовая деятельность		
Платежи, в т. ч.:	-	(13)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	(13)
Акционеры	-	(13)

Дивиденды

В 2025 и 2024 годах Обществом дивиденды не объявлялись, по состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность по дивидендам отсутствует (на 31 декабря 2024 года – отсутствует, на 31 декабря 2023 года – 13 тыс. руб.).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу в 2025 году, составила 643 420 тыс. руб. (в 2024 году – 792 772 тыс. руб.) с учетом страховых взносов. Вся сумма представляет собой краткосрочные выплаты сотрудникам (заработная плата, премии, отпуск).

24. Условные обязательства

Судебные разбирательства

Общество выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По оценке руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Условные налоговые обязательства

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов, введенных как федеральными, так и региональными органами власти. Налоги, по которым могут возникнуть условные обязательства, включают в себя НДС, налог на прибыль организаций, страховые взносы в Социальный фонд Российской Федерации, налог на добычу полезных ископаемых и некоторые другие налоги. Органы государственной власти имеют право проводить проверку налоговых деклараций, а также проверять предприятия на соответствие законодательству по другим вопросам, таким как таможенный и валютный контроль. Результатом данных проверок могут быть значительные штрафы и пени. Учитывая, что Общество является участником налогового мониторинга, налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение девяти месяцев после завершения налогового периода, за который подана декларация.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что признало достаточные налоговые обязательства. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут занять иную позицию по интерпретации действующего налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Общества риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций.

В России действует законодательство о трансфертном ценообразовании, отражающее основные принципы, установленные организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, несущественно для финансовой отчетности Общества.

Правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций.

По информации Министерства Финансов России, иностранные государства, совершающие в отношении РФ, российских юридических и физических лиц «недружественные» действия, фактически прекратили обмен информацией для налоговых целей с РФ, что усложняет осуществление налогового контроля цен, в том числе и установление взаимозависимости сторон сделки. В перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны) внесены изменения посредством включения в него «недружественных» государств. Таким образом, операции с контрагентами из этих стран могут признаваться контролируемыми для целей налогообложения начиная с 1 января 2024 года.

В августе 2023 года в соответствии с Указом Президента действие основных норм 38 соглашений об избежании двойного налогообложения между Россией и «недружественными» странами было приостановлено. Приостановление фактически приводит к применению стандартных ставок налога на прибыль в отличие от ранее применявшихся пониженных ставок в отношении основных видов пассивного и иного дохода, получаемого резидентами этих стран.

Федеральным законом с 1 января 2026 года в Российской Федерации повышается ставка НДС с 20% до 22%.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

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. По оценке руководства наступление событий, приводящих к имущественным потерям, не является вероятным.

25. Обеспечения обязательств и платежей

Информация о наличии Обеспечений обязательств приведена в табличном пояснении 7 «Обеспечения обязательств».

26. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Первый заместитель
генерального директора ПАО «ЯТЭК»
по доверенности № 125 от 27.11.2024



Панасенко М. А.

Главный бухгалтер ПАО «ЯТЭК»



Секретова Е. В.



30 апреля 2026 года