

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность

ПАО «Якутская топливно-энергетическая компания»

за январь – июнь 2026 года

Бухгалтерская отчетность
за январь-июнь 2026 год

Публичное акционерное общество "Якутская топливно-энергетическая			
Организация: <u>компания</u>	по ОКПО	<table border="1"><tr><td>00153815</td></tr></table>	00153815
00153815			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	<table border="1"><tr><td>1435032049</td></tr></table>	1435032049
1435032049			
Организационно-правовая форма <u>Публичное акционерное общество</u>	по ОКОПФ	<table border="1"><tr><td>12247</td></tr></table>	12247
12247			
Форма собственности <u>Частная собственность</u>	по ОКФС	<table border="1"><tr><td>16</td></tr></table>	16
16			
Адрес в пределах места нахождения			
<u>678214, Республика Саха (Якутия), Вилуйский улус, п. Кысыл-Сыр, ул. Ленина, д. 4</u>			

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	<table border="1"><tr><td>7702019950</td></tr></table>	7702019950
7702019950			
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	<table border="1"><tr><td>1027700125628</td></tr></table>	1027700125628
1027700125628			

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

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.....	21
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 2026 года	26
III. Раскрытие существенных показателей.....	26
1. Нематериальные активы	26
2. Капитальные вложения.....	27
3. Основные средства.....	27
4. Права пользования активами и обязательства по аренде	28
5. Поисковые активы	28
6. Прочие внеоборотные активы.....	28
7. Финансовые вложения.....	28
8. Дебиторская задолженность.....	29
9. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	29
10. Капитал и резервы.....	30
11. Заемные средства	30
12. Кредиторская задолженность.....	31
13. Обязательство по выводу объектов из эксплуатации	31
14. Выручка от продаж	31
15. Расходы по обычным видам деятельности	31
16. Проценты к получению	32
17. Проценты к уплате	32
18. Прочие доходы и прочие расходы	32
19. Информация по сегментам	33
20. Условные обязательства	33
21. Обеспечения обязательств и платежей	34
22. События после отчетной даты	34

Бухгалтерский баланс
на 30 июня 2026 г.

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

Форма по ОКУД	Коды
Отчетная дата (число, месяц, год)	0710001
	30.06.2026
по ОКПО	00153815
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
т.1.1, п.III.1	Нематериальные активы	1110	79 184	80 241	81 711
т.9, п.III.5	Нематериальные поисковые активы	1130	7 868 491	7 509 112	7 020 089
т.9, п.III.5	Материальные поисковые активы	1140	3 112 735	3 075 489	3 070 735
т.2, п.III.3	Основные средства	1150	19 040 219	18 626 821	17 424 298
т.3.1, п.III.7	Финансовые вложения	1170	30	30	30
п.III.6	Прочие внеоборотные активы	1190	297 879	317 658	328 462
	Итого по разделу I	1100	30 398 538	29 609 351	27 925 326
	II. Оборотные активы				
т.4.1	Запасы	1210	741 649	679 877	670 194
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 436	5 737	6 858
т.5.1, п.III.8	Дебиторская задолженность	1230	2 718 394	1 761 183	1 253 794
т.3.1, п.III.7	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	600 010	600 010	-
п.III.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	180 604	222 260	1 890 452
	Прочие оборотные активы	1260	47 712	46 362	42 342
	Итого по разделу II	1200	4 290 806	3 315 429	3 863 640
	БАЛАНС	1600	34 689 344	32 924 780	31 788 966
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
п.III.10	Уставный капитал	1310	826 919	826 919	826 919
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	4 198 618	4 180 213	4 200 411
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	15 208 542	13 865 262	12 042 922
	Итого по разделу III	1300	20 276 114	18 914 429	17 112 287
	IV. Долгосрочные обязательства				
т.6.1, п.III.11	Заемные средства	1410	1 500 000	7 000 000	1 500 000
п.III.14.1	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 113 149	3 800 218	3 353 029
т.6.2	Оценочные обязательства	1430	120 991	119 224	88 549
п.III.4	Прочие долгосрочные обязательства	1450	81 983	112 440	58 369
	Итого по разделу IV	1400	5 816 123	11 031 882	4 999 947
	V. Краткосрочные обязательства				
т.6.1, п.III.11	Заемные средства	1510	6 899 333	1 502 035	8 275 984
т.6.1, п.III.12	Кредиторская задолженность	1520	1 441 780	1 277 748	1 196 075
т.6.2	Оценочные обязательства	1540	158 523	120 481	121 478
п.III.4	Прочие краткосрочные обязательства	1550	97 471	78 205	83 196
	Итого по разделу V	1500	8 597 107	2 978 469	9 676 733
	БАЛАНС	1700	34 689 344	32 924 780	31 788 967

Первый заместитель генерального
директора по доверенности № 125 от 27.11.2024

(наименование должности)

31 июля 2026 года



(Handwritten signature)
(подпись)

Панасенко Мария Алексеевна
(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за январь-июнь 2026 г.**

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		
0710002		
30	6	2026
00153815		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-июнь 2026 год	За январь-июнь 2025 год
п. III.15	Выручка	2110	5 818 905	5 677 103
т. 8, п. III.16	Себестоимость продаж	2120	(1 993 779)	(2 176 658)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 825 126	3 500 445
т. 8, п. III.16	Коммерческие расходы	2210	(611 795)	(894 342)
т. 8, п. III.16	Управленческие расходы	2220	(497 282)	(466 193)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 716 050	2 139 910
п. III.17	Проценты к получению	2320	87 573	242 189
п. III.18	Проценты к уплате	2330	(685 000)	(666 798)
п. III.19	Прочие доходы	2340	83 250	66 176
п. III.19	Прочие расходы	2350	(390 309)	(358 143)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	1 811 564	1 423 334
	Налог на прибыль	2410	(473 138)	(363 717)
	в том числе:			
п. III.14.1	текущий налог на прибыль организаций	2411	(142 032)	(119 032)
п. III.14.1	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(333 512)	(244 685)
п. III.14.2	федеральный инвестиционный налоговый вычет	2413	2 406	-
п. III.14.3	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 338 427	1 059 617
	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		
	Совокупный финансовый результат	2500	1 338 427	1 059 617
п. III.20	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Первый заместитель генерального
директора по доверенности № 125 от
27.11.2024

(наименование должности)



(подпись)

Панасенко Мария Алексеевна

(расшифровка подписи)

31 июля 2026 года



Отчет об изменениях капитала
за январь - июнь 2026 год

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

Форма по ОКУД	Коды		
	0710004		
Отчетная дата (число, месяц, год)	30	6	2026
по ОКПО	00153815		
по ОКЕИ	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 2024 г.	3100	826 919	-	3 926 146	689	41 346	11 607 663	16 402 763
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
п. II.22	исправлением ошибок	3120	-	-	274 265	-	-	435 259	709 524
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3101	826 919	-	4 200 411	689	41 346	12 042 922	17 112 287
	За январь - март 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	1 020 804	1 020 804
п. III.10	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 марта 2025 г.	3250	826 919	-	3 926 834	689	41 346	12 628 467	17 423 567
	На 31 декабря 2025 г.	3200	826 919	-	4 180 213	689	41 346	13 865 262	18 914 429
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
п. II.22	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г. после корректировки	3201	826 919	-	4 180 213	689	41 346	13 865 262	18 914 429
	За январь-июнь 2026 год								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	1 338 427	1 338 427
п. III.10	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	18 405	-	-	-	18 405
	Иные изменения	3340	-	-	-	-	-	4 853	4 853
	На 30 июня 2026 г.	3300	826 919	-	4 198 618	689	41 346	15 208 542	20 276 114

Первый заместитель генерального
директора по доверенности № 125 от
27.11.2024

(наименование должности)

31 июля 2026 года



(подпись)

Панасенко Мария Алексеевна

(расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств
за январь-июнь 2026 год**

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

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

по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
30	6	2026
00153815		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-июнь 2026 год	За январь-июнь 2025 год
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	5 443 675	6 283 500
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	5 414 403	6 201 277
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	7 731	7 485
п. III.9	прочие поступления	4119	21 541	74 738
	Платежи - всего	4120	(3 865 929)	(4 537 139)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(871 261)	(1 469 576)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(825 475)	(776 538)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(643 295)	(784 503)
	налога на прибыль организации	4124	(97 870)	(110 899)
	в связи с ликвидацией дочернего общества	4125	-	-
п. III.9	прочие платежи	4129	(1 428 028)	(1 395 623)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 577 746	1 746 361
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	76 842	217 822
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 131	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	74 711	217 822
п. III.9	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(1 540 804)	(1 133 730)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 427 360)	(774 229)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(152 310)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(113 444)	(206 886)
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 463 962)	(915 908)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	5 499 312
	в том числе:			
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, получение кредитов и займов	4314	-	5 499 312
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(155 440)	(7 034 526)
	в том числе:			
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(94 181)	(6 939 203)
п. III.9	прочие платежи	4329	(61 259)	(95 323)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(155 440)	(1 535 214)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(41 655)	(704 760)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	222 259	1 890 452
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	180 604	1 186 076
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	384

Первый заместитель генерального
директора по доверенности № 125 от
27.11.2024

(наименование должности)



(подпись)

Панасенко Мария Алексеевна

(расшифровка подписи)

31 июля 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 первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	30.06.2026 г.	111 833	(42 794)	10 084			(10 968)		121 917	(53 762)
	2025 г.	105 195	(23 484)	6 638	-	-	(19 310)	-	111 833	(42 794)
в том числе:										
<i>Лицензии на ПО</i>	30.06.2026 г.	57 851	(19 034)		-	-	(4 676)	-	57 851	(23 710)
	2025 г.	54 220	(10 244)	3 631	-	-	(8 790)	-	57 851	(19 034)
<i>Программные обеспечения</i>	30.06.2026 г.	21 784	(11 132)	10 084	-	-	(3 419)	-	31 868	(14 551)
	2025 г.	19 602	(6 193)	2 182	-	-	(4 939)	-	21 784	(11 132)
<i>Прочее</i>	30.06.2026 г.	32 198	(12 628)		-	-	(2 873)	-	32 198	(15 501)
	2025 г.	31 373	(7 047)	825	-	-	(5 581)	-	32 198	(12 628)

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
1	2	3	4	4	5		6	7	8
Капитальные вложения в нематериальные активы - всего	30.06.2026 г.	11 202	-	9 911	-	-	10 084	11 029	-
	2025 г.	-	-	11 202	-	-	-	11 202	-
в том числе:									
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	30.06.2026 г.	2 993	-		-	-	-	2 993	-
	2025 г.	-	-	2 993	-	-	-	2 993	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	30.06.2026 г.	8 209	-	9 911	-	-	(10 084)	8 036	-
	2025 г.	-	-	8 209	-	-	-	8 209	-

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		
Основные средства - всего	30.06.2026 г.	44 315 029	(30 466 061)	200 777	(31 911)	24 476	(707 452)	-	-	44 483 896	(31 149 036)
	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)
в том числе:			-		-		-	-	-		-
<i>Здания</i>	30.06.2026 г.	1 042 528	(402 454)	9 169			(26 799)			1 051 697	(429 253)
	2025 г.	1 001 335	(355 956)	50 719	(9 526)	6 885	(56 861)	-	3 478	1 042 528	(402 454)
<i>Сооружения и передаточные устройства</i>	30.06.2026 г.	38 312 990	(26 828 476)	28 768			(513 573)			38 341 758	(27 342 049)
	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)
<i>Машины и оборудование</i>	30.06.2026 г.	3 828 205	(2 722 031)	43 393	(19 577)	12 388	(81 122)			3 852 022	(2 790 764)
	2025 г.	3 683 347	(2 698 322)	313 759	(168 901)	155 821	(195 592)	-	16 062	3 828 205	(2 722 031)
<i>Транспортные средства</i>	30.06.2026 г.	831 954	(365 891)	111 424	(2 777)	2 766	(57 317)			940 601	(420 442)
	2025 г.	729 164	(297 757)	116 172	(13 382)	13 142	(90 638)	-	9 362	831 954	(365 891)
<i>Земельные участки</i>	30.06.2026 г.	6 129	-							6 129	-
	2025 г.	4 113	-	2 016	-	-	-	-	-	6 129	-
<i>Другие виды основных средств</i>	30.06.2026 г.	205 231	(87 452)	3 024	(2 109)	1 889	(14 374)			206 146	(99 937)
	2025 г.	136 332	(68 637)	70 426	(1 527)	1 430	(20 852)	-	607	205 231	(87 452)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	30.06.2026 г.	87 992	(59 757)	4 998	(7 447)	7 432	(14 268)			85 543	(66 592)
	2025 г.	70 032	(34 000)	24 760	(6 800)	5 679	(34 105)	-	2 669	87 992	(59 757)

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	30.06.2026 г.	4 757 410	(283 820)	1 203 434	-	(60 257)	(201 454)	35 916	5 735 049	(283 820)
	2025 г.	4 847 233	(111 986)	2 800 120	(171 834)	(250 667)	(2 639 276)	-	4 757 410	(283 820)
Капитальные вложения на приобретение основных средств	30.06.2026 г.	39 518	-	122 899		(368)	(110 949)		51 100	-
	2025 г.	24 890	-	133 433	-	(3 537)	(724 482)	609 214	39 518	-
Капитальные вложения на создание основных средств	30.06.2026 г.	3 556 266	(165 544)	427 738			(81 221)		3 902 783	(165 544)
	2025 г.	3 739 232	-	1 372 093	(165 544)	(1 252)	(1 679 559)	125 752	3 556 266	(165 544)
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств	30.06.2026 г.	643 175	-	236 675			(4 091)		875 759	-
	2025 г.	451 543	-	676 005	-	-	-	(484 373)	643 175	-
Оборудование к установке	30.06.2026 г.	131 622	-	4 526		(17 365)	(5 192)		113 591	-
	2025 г.	129 206	-	73 831	-	-	-	(71 415)	131 622	-
Капитальные вложение в арендованные основные средства (ППА)	30.06.2026 г.	-	-						-	-
	2025 г.	115 627	-	126 111	-	(6 503)	(235 235)	-	-	-
Авансы на приобретение основных средств и капитальных вложений	30.06.2026 г.	50 244	(25 055)	272 179		(21 309)			301 114	(25 055)
	2025 г.	76 694	(25 055)	211 590	-	(238 040)	-	-	50 244	(25 055)
Материалы под капитальные вложения	30.06.2026 г.	336 585	(93 221)	139 418		(21 216)		35 916	490 702	(93 221)
	2025 г.	310 041	(86 931)	207 057	(6 290)	(1 335)	-	(179 178)	336 585	(93 221)

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		
Права пользования активами - всего	30.06.2026 г.	408 891	(104 628)	-	(40 691)	13 575	(23 016)	-	-	368 200	(114 069)
	2025 г.	199 965	(68 842)	315 995	(107 069)	27 081	(62 867)	-	-	408 891	(104 628)
в том числе:											
Здания	30.06.2026 г.	132 966	(75 573)				(10 435)			132 966	(86 008)
	2025 г.	70 356	(48 567)	62 610	-	-	(27 006)	-	-	132 966	(75 573)
Машины и оборудование	30.06.2026 г.	235 234	(16 578)				(11 762)			235 234	(28 340)
	2025 г.	25 502	(6 727)	253 205	(43 473)	16 251	(26 102)	-	-	235 234	(16 578)
Транспортные средства	30.06.2026 г.	40 691	(12 477)		(40 691)	13 575	(819)			-	279
	2025 г.	104 107	(13 548)	180	(63 596)	10 830	(9 759)	-	-	40 691	(12 477)

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				
Долгосрочные финансовые вложения - всего	30.06.2026г.	30	-	-	-	-	-	-	30	-
	2025 г.	30	-	-	-	-	-	-	30	-
в том числе: Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	30.06.2026г.	30	-	-	-	-	-	-	30	-
	2025 г.	30	-	-	-	-	-	-	30	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	30.06.2026г.	600 010	-	-	-	-	-	-	600 010	-
	2025 г.	-	-	939 010	(339 000)	-	-	-	600 010	-
в том числе: Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	30.06.2026г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	30.06.2026г.	600 010	-	-	-	-	-	-	600 010	-
	2025 г.	-	-	939 010	(339 000)	-	-	-	600 010	-
Финансовых вложений - итога	30.06.2026г.	600 040	-	-	-	-	-	-	600 040	-
	2025 г.	30	-	939 010	(339 000)	-	-	-	600 040	-

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	30.06.2026г.	850 098	(170 198)	2 183 048	(2 121 276)	-		-	-	911 847	(170 198)
	2025 г.	878 090	(208 054)	4 294 885	(4 322 877)	62 121	(24 265)	-	-	850 098	(170 198)
<i>материалы</i>	30.06.2026г.	472 437	(94 736)	229 262	(114 327)			(10)	-	587 362	(94 736)
	2025 г.	446 757	(126 893)	391 951	(369 356)	55 996	(23 839)	3 085	-	472 437	(94 736)
<i>товары</i>	30.06.2026г.	104 970	(75 462)	4 668	(29 833)			12	-	79 817	(75 462)
	2025 г.	98 716	(81 161)	26 118	(18 117)	6 125	(426)	(1 747)	-	104 970	(75 462)
<i>готовая продукция</i>	30.06.2026г.	272 668	-	1 949 118	(1 977 116)	-	-	2	-	244 668	-
	2025 г.	332 617	-	3 876 816	(3 935 427)	-	-	(1 338)	-	272 668	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						переклассифицировано	На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано				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	30.06.2026	5 100	-	-	-	-	-	-	-	(5 100)		-
	2025 г.	10 300	-	900	-	-	-	-	-	(6 100)	5 100	-
в том числе: Предоставленные безвозмездные займы	30.06.2026	5 100	-	-	-	-	-	-	-	(5 100)		-
	2025 г.	10 300	-	900	-	-	-	-	-	(6 100)	5 100	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	30.06.2026	2 679 908	(918 725)	10 720 856	215	(18 375)	(9 740 556)	(5 066)	137	-	3 631 880	(913 486)
	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)
в том числе: покупатели и заказчики	30.06.2026	2 057 161	(580 033)	7 130 880	-	-	(6 702 448)	(1 088)	47	-	2 532 087	(627 568)
	2025 г.	1 167 130	(253 849)	12 860 437	305	(326 563)	(11 970 479)	(232)	379	-	2 057 161	(580 033)
авансы выданные	30.06.2026	130 901	(8 244)	363 329	-	-	(284 327)	(3 978)	-	-	282 331	(84 650)
	2025 г.	81 928	(13 251)	1 045 073	-	(700)	(993 817)	(2 283)	5 707	-	130 901	(8 244)
Переплата по налогам и сборам	30.06.2026	25 542	-	2 810 750	-	-	(2 401 925)	-	-	-	434 367	-
	2025 г.	136 805	-	4 496 693	-	-	(4 607 956)	-	-	-	25 542	-
прочая дебиторская задолженность	30.06.2026	466 304	(330 448)	415 897	215	(18 375)	(351 856)		90		383 095	(201 268)
	2025 г.	441 097	(306 066)	566 926	80 103	(40 253)	(627 950)	-	15 871	6 128	466 304	(330 448)
Итого	30.06.2026	2 685 008	(918 725)	10 720 856	215	(18 375)	(9 740 556)	(5 066)	137	(5 100)	3 631 880	(913 486)
	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)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 30 июня 2026 г.		На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	2 614 842	1 701 356	2 138 750	1 291 028	1 323 902	766 535
<i>в том числе:</i> <i>задолженность покупателей и заказчиков</i>	2 241 729	1 614 161	1 757 388	1 177 355	983 565	729 765
<i>авансы выданные</i>	94 563	9 913	129 000	44 303	103 968	18 461
<i>прочие дебиторы</i>	278 550	77 282	252 362	69 370	236 369	18 309

Основная часть задолженности покупателей и заказчиков приходится на АО «Сахатранснефтегаз» (на 30.06.2026 - 832 644 тыс.руб., на 31.12.2025 – 1 585 520 тыс. руб., 31.12.2024 - 944 040 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.

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения на период			
			поступление		выбыло	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы
Долгосрочные обязательства - всего	30.06.2026	7 000 000	-	0	(5 500 000)	-
	2025 г.	1 500 000	5 500 000	-	-	-
в том числе:						
Заемные средства, в т.ч.:	30.06.2026	7 000 000	-	-	(5 500 000)	-
	2025 г.	1 500 000	5 500 000	-	-	-
<i>Основной долг</i>	30.06.2026	7 000 000	-	-	(5 500 000)	-
	2025 г.	1 500 000	5 500 000	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	30.06.2026	2 779 783	7 519 082	-	(7 457 724)	-
	2025 г.	9 472 059	14 924 785	1 699 952	(23 316 985)	-
в том числе:						
Заемные средства, в т.ч.:	30.06.2026	1 502 035	1 010 835	-	(1 113 537)	-
	2025 г.	8 275 984	751 678	1 699 952	(9 225 579)	-
<i>Основной долг</i>	30.06.2026	1 382 643	262 618	-	(356 799)	-
	2025 г.	8 000 000	751 678	-	(7 369 035)	-
<i>Проценты</i>	30.06.2026	119 392	748 217	-	(756 739)	-
	2025 г.	275 984	-	1 699 952	(1 856 544)	-
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	30.06.2026	1 277 748	6 508 247	-	(6 344 187)	-
	2025 г.	1 196 075	14 173 107	-	(14 091 406)	-
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	30.06.2026	286 354	2 287 326	-	(2 268 498)	-
	2025 г.	314 624	4 383 968	-	(4 412 237)	-
<i>Задолженность перед персоналом по оплате труда</i>	30.06.2026	-	791 328	-	(734 512)	-
	2025 г.	49 982	1 689 601	-	(1 739 555)	-
<i>Задолженность перед государственными внебюджетными фондами</i>	30.06.2026	79 979	227 840	-	(271 226)	-
	2025 г.	75 282	445 010	-	(440 313)	-
<i>Задолженность по налогам и сборам</i>	30.06.2026	814 093	2 542 742	-	(2 425 917)	-
	2025 г.	627 271	4 884 761	-	(4 697 939)	-
<i>Авансы полученные</i>	30.06.2026	39 700	611 566	-	(602 514)	-
	2025 г.	70 840	2 670 929	-	(2 702 069)	-
<i>Прочие кредиторы</i>	30.06.2026	57 621	47 446	-	(41 520)	-
	2025 г.	58 076	98 838	-	(99 293)	-
Итого	30.06.2026	9 779 783	7 519 082	-	(12 957 724)	-
	2025 г.	10 972 059	20 424 785	1 699 952	(23 316 985)	-

6.2 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец периода
Оценочные обязательства - всего	30.06.2026	239 705	145 758	(107 132)	(1 183)	279 514
	2025 г.	210 028	265 876	(235 085)	(1 114)	239 705
в том числе:						
<i>Оценочные обязательства на оплату отпусков</i>	30.06.2026	120 481	143 991	(107 132)	(1 183)	158 523
	2025 г.	121 479	235 201	(235 085)	(1 114)	120 481
<i>Оценочные обязательства по выводу объектов из эксплуатации</i>	30.06.2026	119 224	1 767	-	-	120 991
	2025 г.	88 549	30 675	-	-	119 224

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 30 июня 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Полученные - всего	235 324	89 160	243 411
в том числе:			
Альфа-банк АО	8 952	28 528	2 907
Алмазэргиэнбанк АКБ АО	13 661	13 661	-
Банк Санкт-Петербурга ПАО	3 696	8 998	
Сбербанк ПАО	18 187	8 527	28 911
Промсвязьбанк ПАО	18 803	7 048	110 400
АК АБСОЛЮТБАНК ПАО	4 207	4 207	-
Совкомбанк ПАО	129 262	2 200	23 567
Банк Уралсиб ПАО	1 674	1 640	5 546
Новикомбанк АКБ АО	35 231	-	-
Тинькофф Банк АО	1 650		
Металлинвестбанк ПАО АКБ		9 501	
Московский кредитный банк ПАО		4 850	11 107
Банк ВТБ (ПАО)	-	-	44 164
МТС-БАНК ПАО	-	-	7 934
АК БАРС БАНК ПАО	-	-	7 000
Банк Левобережный ПАО	-	-	1 285
Гатранс БАНК ООО КБ	-	-	590
Выданные - всего	-	-	-
в том числе:			

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	6 мес 2026г	3 мес 2025г
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	887 993	1 075 454
Расходы на оплату труда	630 755	555 182
Транспортные услуги	417 738	732 494
Амортизация	554 593	462 917
Отчисления на социальные нужды	170 498	153 391
Материальные затраты	97 112	98 606
Прочие затраты	327 473	302 944
Итого по элементам	3 086 163	3 380 988
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	16 566	154 355
Готовая продукция	16 566	154 355
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	116	1 850
Готовая продукция	116	1 850
Покупная стоимость проданных товаров	11	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 102 856	3 537 193

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	30.06.2026г.	7 508 896	-	359 595	-	-	-	-	-	-	7 868 491	-
– всего	2025 г.	7 020 088	-	490 586	-	-	-	-	2 696	-	7 508 896	-
в том числе:												
Толонское месторождение	30.06.2026г.	1 104 544	-	32 431	-	-	-	-	-	-	1 136 975	-
	2025 г.	1 058 991	-	48 249	-	-	-	-	2 696	-	1 104 544	-
Тымтайдахское месторождение	30.06.2026г.	726 882	-	82 579	-	-	-	-	-	-	809 461	-
	2025 г.	712 524	-	13 720	-	-	-	-	(638)	-	726 882	-
Майский участок недр	30.06.2026г.	1 197 268	-	1 465	-	-	-	-	-	-	1 198 733	-
	2025 г.	1 152 828	-	44 440	-	-	-	-	-	-	1 197 268	-
Северный участок недр	30.06.2026г.	1 810 456	-	58 452	-	-	-	-	-	-	1 868 908	-
	2025 г.	1 794 416	-	15 921	-	-	-	-	(119)	-	1 810 456	-
Южный участок недр	30.06.2026г.	1 375 561	-	65 336	-	-	-	-	-	-	1 440 897	-
	2025 г.	1 348 021	-	27 379	-	-	-	-	(161)	-	1 375 561	-
Участок Баппагай	30.06.2026г.	162 186	-	56 661	-	-	-	-	-	-	218 847	-
	2025 г.	5 621	-	156 565	-	-	-	-	-	-	162 186	-
Участок Тингнары	30.06.2026г.	104 302	-	2 247	-	-	-	-	-	-	106 549	-
	2025 г.	4 003	-	100 299	-	-	-	-	-	-	104 302	-
Соболюхский участок недр	30.06.2026г.	332 834	-	-	-	-	-	-	-	-	332 834	-
	2025 г.	330 728	-	2 106	-	-	-	-	-	-	332 834	-
Прочие	30.06.2026г.	694 863	-	60 424	-	-	-	-	-	-	755 287	-
	2025 г.	612 956	-	81 907	-	-	-	-	-	-	694 863	-
Материальные поисковые активы – всего	30.06.2026г.	3 075 488	-	37 247	-	-	-	-	-	-	3 112 735	-
	2025 г.	3 140 842	-	5 118	(1 016)	-	-	-	(650)	-	3 075 488	-
в том числе:												
Толонское месторождение	30.06.2026г.	2 352 435	-	-	-	-	-	-	-	-	2 352 435	-
	2025 г.	2 347 402	-	5 033	-	-	-	-	(41 392)	-	2 352 435	-
Тымтайдахское месторождение	30.06.2026г.	717 036	-	37 247	-	-	-	-	-	-	754 283	-
	2025 г.	717 850	-	85	-	-	-	-	(40 343)	-	717 036	-
Прочие	30.06.2026г.	6 017	-	-	-	-	-	-	-	-	6 017	-
	2025 г.	5 484	-	-	(1 016)	-	-	-	(3 351)	-	6 017	-

Первый заместитель генерального директора по
доверенности № 125 от 27.11.2024

(наименование должности)

31.07.2026 г.



(подпись)

Панасенко М.А.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(наименование должности)

(подпись)

Секретова Е.В.

(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 29 июня 2026 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 01 июля 2026 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 2026 год.

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 выходяющих 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 и 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	30.06.2026	31.12.2025	31.12.2024
За 1 доллар США	77,7539	78,2267	101,6797
За 1 евро	88,6472	92,0938	106,1028

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение квартала 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 2026 года

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2026 год не вносились.

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 марта 2026 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 1 полугодия 2026 г. поступления в состав НМА составили 10 084 т. р. (за 2025 г. – 6 637 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	6 мес 2026	31.12.2025	31.12.2024
Объекты капитальных вложений, в том числе:	4 778 542	4 205 038	4 460 498
2-я очередь строительства установки комплексной подготовки газа	1 213 671	1 213 671	1 242 524
Капитальные вложения в объекты добывающей инфраструктуры	1 119 361	881 974	610 396
Реконструкция базы производственного обеспечения (п. Кысыл-Сыр)	418 227	396 056	213 131
Реконструкция резервуарного парка УКПГ СВГКМ	323 532	279 850	171 673
Капитальный ремонт Скважины №7 СВГКМ	236 958	236 958	236 585
Строительство многофункционального центра (п. Кысыл-Сыр)	247 676	197 006	41 845
Реконструкция газопровода СП - УКПГ	191 271	191 096	128 318
Капитальный ремонт Скважины №20 СВГКМ	137 879	137 879	-
1-я очередь строительства установки комплексной подготовки газа	112 940	112 930	42 840
Установка регенерации метанола	2 326	1 297	764 836
Прочие капитальные вложения	774 701	556 321	1 008 350
Материалы под капитальные вложения	397 261	243 363	223 110
Авансы под ОС	220 514	25 189	51 639
Итого объекты незавершенных капитальных вложений в основные средства	5 396 317	4 473 590	4 735 247

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 30 июня 2026 года не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения основных средств.

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

Наименование	6 мес. 2026	6 мес. 2025
Поступило в состав основных средств – всего, в том числе:	200 777	148 847
Принято в состав основных средств из капитальных вложений	160 086	48 292
Перевод в основные средства из прав пользования активами	40 691	100 555
Выбыло основных средств (по балансовой стоимости) – всего, в том числе	(7 435)	(57)
Списание основных средств	(247)	(57)
Продажа основных средств	(7 188)	-

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом

В течение 1 полугодия 2026 года Общество получило в пользование по договору аренды основные средства на сумму 18 845 т. р. (в 2025 году – 40 193 тыс. руб., в 2024 году - 26 648 тыс. руб.).

Стоимость объектов, возвращенных арендодателям за 1 полугодие 2026 г. – 16 165 тыс. руб. (в 2025 году – 32 868 тыс. руб., в 2024 году - 53 498 тыс. руб.).

Объекты основных средств	Стоимость, тыс. руб.		
	30.06.2026	31.12.2025	31.12.2024
Земельные участки	368 155	368 155	370 990

Жилые здания и помещения	81 621	78 942	68 782
Итого	449 777	447 097	439 772

Основные средства на консервации

В составе основных средств, находящихся на консервации, отражены:

Объекты основных средств	30.06.2026	31.12.2025	31.12.2024
Скважины	603 445	651 066	1 578 594
Прочее	1 393	1 696	35
Итого	604 838	652 762	1 578 629

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	30.06.2026	31.12.2025	31.12.2024
Краткосрочные обязательства по аренде (отражены в составе строки 1550 бухгалтерского баланса)	97 471	71 070	79 112
Долгосрочные обязательства по аренде (отражены в составе строки 1450 бухгалтерского баланса)	81 983	112 440	58 369
Итого обязательства по аренде	179 454	183 510	137 481

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.

Погашение стоимости нематериальных и материальных поисковых активов в 1 квартале 2026 и 2025 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 марта 2026 года и на 31 декабря 2025 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	30.06.2026	31.12.2025	31.12.2024
Расходы по разведочным работам по действующим месторождениям	215 947	226 396	221 432
Расходы по моделированию месторождений	79 547	83 247	90 648
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность	-	5 300	5 100
Прочее	2 385	2 915	6 082
Итого прочие внеоборотные активы	297 879	317 658	328 462

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	30.06.2026		31.12.2025		31.12.2024	
	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	30.06.2026	31.12.2025	31.12.2024
Дочернее общество 1	600 000	600 000	-
Дочернее общество 2	10	10	-
Итого	600 010	600 010	-

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 декабре 2024 года займы были полностью погашены.

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 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 92 754 тыс. руб. в отчетном периоде (143 131 тыс. руб. – в 2025 году).

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	30.06.2026	31.12.2025	31.12.2024
Задолженность по процентам к получению, пеням и неустойкам по займам, выданным и векселям полученным	47 815	82 101	4 559
Задолженность по арендным обязательствам	-	-	59 550
Задолженность по расчетам с комиссионерами и агентами	-	-	42 855
Прочие	134 012	53 756	28 067
Итого	181 827	135 857	135 031

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	30.06.2026	31.12.2025	31.12.2024
Средства на расчетных счетах	14 335	14 828	11 208
Средства в кассе	94	89	225
Итого денежные средства	14 429	14 917	11 433
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	166 175	207 343	1 879 000
Средства на брокерских счетах (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	19
Итого денежные эквиваленты	166 175	207 343	1 879 019
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	180 604	222 260	1 890 452

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев в российских рублях на 30 июня 2026 года открыты в ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС» на сумму 157 575 тыс. руб. (194 943 тыс. руб. на 31 декабря 2025 г) и АО «Банк ГПБ» на сумму 8 600 тыс. руб. (12 400 тыс. руб. на 31 декабря 2025 г).

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.

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 30 июня 2026 года, 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года состоит из 826 919 375 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль за акцию.

По состоянию на 30 июня 2026 года, 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года у Общества не было собственных акций, выкупленных у акционеров.

Наименование регистратора Общества: АО «НОВЫЙ РЕГИСТРАТОР».

По состоянию на 30 июня 2026 года, 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 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 30 июня 2026 года по строке «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество отразило эмиссионный доход на сумму 689 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года – 689 тыс. руб.).

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

Наименование	30.06.2026	2025
Переоценка внеоборотных активов на начало года	4 180 213	4 200 411
Списание дооценки на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка	18 405	(20 198)
Переоценка внеоборотных активов на конец года	4 198 618	4 180 213

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	30.06.2026	31.12.2025	31.12.2024
Облигации	1 500 000	7 000 000	1 500 000
Итого долгосрочные заемные средства	1 500 000	7 000 000	1 500 000
Облигации	6 560 797	1 060 797	8 000 000
ВБРР (АО) Банк	-	321 846	-
Начисленный купон по облигациям	338 536	119 392	275 984
Итого краткосрочные заемные средства	6 899 333	1 502 035	8 275 984
Итого кредиты и займы	8 399 333	8 502 035	9 775 984

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 2025 году 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	30.06.2026	31.12.2025	31.12.2024
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, в том числе:	3 000 000	3 000 000	3 000 000
Средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	3 000 000	3 000 000	3 000 000

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	30.06.2026	31.12.2025	31.12.2024
Расчеты по обеспечению обязательств	43 899	41 023	50 523
Расчеты по исполнительным документам	1 762	3 582	3 888
Прочие	17 886	13 016	3 665
Итого	63 547	57 621	58 076

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	30.06.2026	2025
Балансовая стоимость на начало периода	119 224	88 549
Изменения в оценках, скорректированные против соответствующей величины основных средств и поисковых активов	-	18 272
Амортизация дисконта	1 767	12 403
Балансовая стоимость на конец периода	120 991	119 224

14. Выручка от продаж

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

Наименование	6 мес 2026	6 мес 2026
Газ природный	3 284 658	2 838 254
Газовый конденсат стабильный	2 112 673	2 391 188
Пропан бутан	391 967	420 180
Прочие товары, продукция и услуги	29 607	27 481
Итого выручка	5 818 905	5 677 103

15. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование	6 мес 2026	6 мес 2025
Газ природный	1 398 065	1 261 148
Газовый конденсат стабильный	430 982	712 889
Пропан бутан	135 388	172 368
Прочие товары, продукция и услуги	29 344	30 253
Итого себестоимость	1 993 779	2 176 658

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

Наименование	6 мес 2026	6 мес 2025
Транспортные услуги	416 911	729 053

Погрузочно-разгрузочные работы	74 327	58 864
Расходы по оплате труда	63 272	47 020
Иные расходы	57 285	59 405
Итого коммерческие расходы	611 795	894 342

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

Наименование	6 мес 2026	6 мес 2025
Расходы по оплате труда	285 747	247 655
Страховые взносы	67 236	61 064
Амортизация	38 220	49 197
Информационно-консультационные услуги	26 063	37 521
Расходы по выполненным работам и услугам	20 309	14 884
Иные расходы	59 706	55 872
Итого управленческие расходы	497 282	466 193

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

Наименование	6 мес 2026	6 мес 2025
Налоги и сборы	79 059	78 930
Погрузочно-разгрузочные работы	74 327	58 864
Расходы на содержание и ремонт	38 793	24 187
Расходы на охрану и обеспечение пожарной безопасности	42 107	14 273
Информационно-консультационные и прочие профессиональные услуги	39 890	68 406
Иные расходы	54 835	62 287
Итого	327 473	302 944

16. Проценты к получению

Наименование	6 мес 2026	6 мес 2025
Проценты по банковским депозитам	31 030	217 823
Проценты по займам выданным	56 543	24 366
Итого	87 573	242 189

17. Проценты к уплате

Наименование	6 мес 2026	6 мес 2025
Проценты по кредитам и займам полученным	653 425	625 341
Проценты по арендным обязательствам	31 575	41 455
Итого	685 000	666 796

18. Прочие доходы и прочие расходы

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

Наименование	6 мес 2026	6 мес 2025
Штрафы, пени, неустойки	65 265	29 783
Реализация ОС	11 328	1 618
Имущество, выявленное в результате инвентаризации	3 666	4 938
Прочие доходы	2 992	29 837
Итого	83 250	66 176

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

Наименование	6 мес 2026	6 мес 2025
Амортизация имущества на консервации	98 394	66 200
Списание ОС	95 907	-
Начисление резервов по сомнительным долгам	65 822	67 509
Расходы на консервацию	20 919	125 368
Расходы на корпоративные мероприятия	7 510	4 586
Услуги демонтажа	9 967	15 289
Расходы на благотворительность	9 266	7 201
Прочие расходы	82 525	71 990
Итого	390 309	358 143

19. 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.

Дивиденды

В 1 полугодии 2026 года Обществом дивиденды не объявлялись, по состоянию на 30 июня 2026 года кредиторская задолженность по дивидендам отсутствует (на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 – отсутствует).

20. 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 30 июня 2026 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.

21. Обеспечения обязательств и платежей

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

22. 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.

31 июля 2026 года