

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

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая информация по состоянию на и за
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
(неаудированная)**

и Заключение об обзорной проверке

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный)	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменении капитала (неаудированный)	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	7
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации (неаудированной)	8-18

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Якутская топливно-энергетическая компания» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые – «Группа») по состоянию на 30 июня 2022 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменении капитала и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

29 августа 2022 года
Москва, Российская Федерация



Ю.Ю. Муравлев, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105873)

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

	Прим.	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	14 880	14 529
Активы в форме права пользования		201	188
Разведочные и оценочные активы	6	8 068	4 917
Авансы по строительству и приобретению основных средств		150	84
Нематериальные активы		44	45
Прочие внеоборотные активы		20	20
Итого внеоборотные активы		23 363	19 783
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы		743	751
Дебиторская задолженность	7	808	1 121
Предоплата по налогу на прибыль		75	65
Предоплата по прочим налогам и сборам	8	280	420
Авансы поставщикам	9	142	323
Краткосрочные займы выданные		1 179	1 184
Депозиты в банках		20	120
Денежные средства и эквиваленты денежных средств		2 662	3 425
Итого оборотные активы		5 909	7 409
ИТОГО АКТИВЫ		29 272	27 192
КАПИТАЛ			
Уставный капитал		827	827
Прочие резервы		(2)	(2)
Нераспределенная прибыль		12 793	11 470
ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ		13 618	12 295
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	10	9 414	9 458
Отложенные налоговые обязательства		1 469	1 174
Долгосрочное обязательство по аренде		75	86
Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов		840	850
Итого долгосрочные обязательства		11 798	11 568
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	10	1 705	1 597
Кредиторская задолженность	11	1 433	942
Авансы, полученные от заказчиков		44	86
Задолженность по прочим налогам		246	318
Прочие краткосрочные обязательства		428	386
Итого краткосрочные обязательства		3 856	3 329
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		15 654	14 897
ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		29 272	27 192



А.В. Коробов
 Генеральный директор
 29 августа 2022 г.

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном
доходе (неаудированный)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 года
Выручка	12	4 484	4 357
Себестоимость продаж	13	(1 592)	(1 496)
Валовая прибыль		2 892	2 861
Коммерческие расходы	14	(362)	(315)
Общие и административные расходы	15	(562)	(649)
Прочие операционные расходы, нетто		(3)	(35)
Операционная прибыль		1 965	1 862
Финансовые доходы	16	297	56
Финансовые расходы	16	(576)	(477)
Прибыль до налогообложения		1 686	1 441
Налог на прибыль		(363)	(371)
ПРИБЫЛЬ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД		1 323	1 070
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		1 323	1 070
Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли, причитающейся акционерам Компании – базовое и разводненное значение (в российских рублях)		1,60	1,29
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода – базовое и разводненное значение, тыс. шт.		826 919	826 919

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

	Акционерный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2021 года	827	(2)	11 031	11 856
Прибыль за период	-	-	1 070	1 070
Итого совокупный доход за период	-	-	1 070	1 070
Выплата дивидендов	-	-	(504)	(504)
Остаток на 30 июня 2021 года	827	(2)	11 597	12 422
Остаток на 1 января 2022 года	827	(2)	11 470	12 295
Прибыль за период	-	-	1 323	1 323
Итого совокупный доход за период	-	-	1 323	1 323
Остаток на 30 июня 2022 года	827	(2)	12 793	13 618

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

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 года
Денежные средства от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	1 686	1 441
Поправки на:		
Износ и амортизацию	243	206
Финансовые расходы, нетто	279	422
Изменение резерва под обесценение запасов	(4)	11
Прочие неденежные расходы	8	85
Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	2 212	2 165
Изменение дебиторской задолженности, предоплаты по налогам и сборам и авансов поставщикам	692	(390)
Изменение товарно-материальных запасов	(52)	66
Изменение кредиторской задолженности, задолженности по налогам, авансов полученных и прочих краткосрочных обязательств	(169)	(112)
Денежные средства от операционной деятельности	2 683	1 729
Налог на прибыль уплаченный	(78)	(331)
Купоны и проценты уплаченные	(383)	(209)
Проценты полученные	215	56
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	2 437	1 245
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(547)	(800)
Приобретение нематериальных активов	(8)	(16)
Капитализированные проценты уплаченные	(72)	-
Инвестиции в активы, связанные с разведкой и оценкой	(2 566)	(1 658)
Предоставление займов	-	(1 329)
Поступления от предоставленных займов	-	1 700
Возврат депозитов	100	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(3 093)	(2 103)
Денежные средства от финансовой деятельности		
Получение кредитов и займов	-	1 275
Погашение кредитов и займов	(55)	(632)
Выпуск облигаций	-	5 000
Погашение обязательств по аренде	(52)	(20)
Уплаченные дивиденды	-	(503)
Чистая сумма денежных средств, полученных от / (использованных в) финансовой деятельности	(107)	5 120
Чистое изменение суммы денежных средств и их эквивалентов	(763)	4 262
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3 425	306
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	2 662	4 568

1 Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания», его дочерние компании, основная деятельность

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация была подготовлена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» по состоянию на и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, для Публичного акционерного общества «Якутская топливно-энергетическая компания» (ПАО «ЯТЭК», далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»).

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

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года ООО «А-Проперти» является непосредственной материнской компанией Группы, а конечным контролирующим владельцем Группы – А.А. Авдолян.

Основная деятельность

Основная деятельность Группы включает добычу и переработку природного газа и газового конденсата на территории Республики Саха (Якутия). В настоящий момент добыча производится на Средневилюйском и Матахском газоконденсатных месторождениях, расположенных на расстоянии приблизительно 500 км от столицы Республики Саха (Якутия), г. Якутска. Кроме того, Группа имеет лицензии на разведку и добычу углеводородного сырья на Толонском, Тымтайдахском, Северном, Соболахском, Южном и Майском лицензионных участках, расположенных в Республике Саха (Якутия), лицензии на разведку и добычу углеводородного сырья на Майском и Буратинском газовых месторождениях, расположенных в Республике Калмыкия. Группа также осуществляет розничную торговлю продуктами переработки через собственные и арендованные газозаправочные станции.

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

Дочерние компании Группы указаны ниже:

Наименование компании	Основной вид деятельности	Доля участия (%)	
		30.06.2022	31.12.2021
ООО «ЯТЭК-Логистика»	Деятельность автомобильного грузового транспорта	100%	100%
ООО «ЯТЭК-Моторное топливо»	Розничная торговля моторным топливом	100%	100%
ООО «ЭКТО-ОЙЛ»	Розничная торговля моторным топливом	100%	100%
ООО «Якутский ГПК»	Производство органических химических веществ	100%	100%
ООО «ВСК»	Геологоразведка и добыча полезных ископаемых	100%	100%
ООО «ЯТЭК-Инвест»	Строительство жилых и нежилых зданий	100%	100%
ООО «Межозерное»	Геологоразведка и добыча полезных ископаемых	100%	100%

1 февраля 2022 года Компания заключила договор купли-продажи 100% доли в уставном капитале дочерней компании ООО «ЯГПК» с переходом права собственности не позднее 1 июля 2022 года. В 2022 году данный договор был расторгнут по соглашению сторон.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Продолжающаяся политическая напряженность в регионе и международные санкции в отношении ряда российских компаний и частных лиц продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику.

1 Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания», его дочерние компании, основная деятельность (продолжение)

В 2022 году продолжающаяся политическая напряженность в регионе усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность, в том числе значительные колебания курса российского рубля по отношению к доллару США и евро. Некоторыми странами был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT.

Однако существенного негативного влияния на деятельность Группы ситуация не оказала. До настоящего времени Группа не испытывала трудностей с поставкой материалов, оборудования или запасных частей и работала без перерывов в производстве и существенных задержек в оплате дебиторской задолженности покупателями продукции Группы.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и поддержки ее контрагентов и сотрудников. Однако ожидаются дополнительные санкции и ограничения хозяйственной деятельности организаций, работающих в регионе, а также последствия для экономики в целом, весь спектр и возможные последствия которых оценить невозможно, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2 Основа подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация была подготовлена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»). Группа не делала раскрытий в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, которые во многом дублируют информацию, содержащуюся в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в частности: основные положения учетной политики, оценки и суждения руководства, раскрытия по финансовым рискам, числовые и описательные раскрытия, которые существенно не изменились по структуре, суммам или объему предоставляемой информации.

Краткое описание основных принципов учетной политики

Важнейшие принципы учетной политики и методы учета Группы, а также ключевые оценки и суждения в применении учетной политики соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением налога на прибыль, который начисляется на основании ожидаемой средневзвешенной налоговой ставки, которая была бы применима для ожидаемой прибыли за год.

Применение новых стандартов

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2022 года. Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

Помимо новых стандартов и разъяснений, вступающих в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года и после этой даты, и применимых к деятельности Группы, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, были выпущены следующие поправки к стандартам:

2 Основа подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации (продолжение)

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17);
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты);
- Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных, отсрочка даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018–2020 года, касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 года и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»: отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной операции (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Ожидается, что после вступления в силу данные поправки не окажут существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую информацию Группы.

3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения при применении учетной политики

Основные оценки, допущения и предположения, принятые руководством Группы и используемые для составления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, соответствуют аналогичным оценкам, допущениям и предположениям, примененным при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

4 Сегментная информация

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

Высший орган оперативного управления не получает информацию о прибыли подразделений, поэтому технически только один операционный сегмент подлежит раскрытию. Высший орган оперативного управления анализирует финансовый результат в совокупности.

Высший орган оперативного управления оценивает результаты деятельности на основании совокупной выручки за период. Информация по активам и обязательствам сегментов не отражается в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации и не используется высшим органом оперативного управления.

В таблице ниже представлена информация о выручке по отчетному сегменту за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года и 30 июня 2021 года:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
Выручка от сторонних компаний	4 484	4 357
Итого	4 484	4 357

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации (неаудированной) – 30 июня 2022 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5 Основные средства

	Земля	Нефтегазовые активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочие активы	Незавершенное капитальное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Остаток на 1 января 2021 г.	34	3 051	5 381	1 746	386	5 449	16 047
Поступления	1	137	2	29	415	284	868
Выбытия	-	-	-	(1)	(15)	(31)	(47)
Капитализация процентов	-	-	-	-	-	30	30
Изменение резерва на покрытие обязательств по выбытию активов	-	(194)	-	-	-	-	(194)
Остаток на 30 июня 2021 г.	35	2 994	5 383	1 774	786	5 732	16 704
<i>Накопленная амортизация</i>							
Остаток на 1 января 2021 г.	-	(695)	(1 195)	(852)	(243)	-	(2 985)
Начислено за период	-	(50)	(57)	(53)	(23)	-	(183)
Выбытия	-	-	-	1	-	-	1
Остаток на 30 июня 2021 г.	-	(745)	(1 252)	(904)	(266)	-	(3 167)
<i>Остаточная стоимость</i>							
Остаточная стоимость на 1 января 2021 г.	34	2 356	4 186	894	143	5 449	13 062
Остаточная стоимость на 30 июня 2021 г.	35	2 249	4 131	870	520	5 732	13 537
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Остаток на 1 января 2022 г.	35	3 438	5 385	1 801	816	6 364	17 839
Поступления	-	-	51	5	29	448	533
Выбытия	-	-	(1)	(2)	(4)	1	(6)
Капитализация процентов	-	-	-	-	-	72	72
Изменение резерва на покрытие обязательств по выбытию активов	-	(70)	-	-	-	-	(70)
Остаток на 30 июня 2022 г.	35	3 368	5 435	1 804	841	6 885	18 368
<i>Накопленная амортизация</i>							
Остаток на 1 января 2022 г.	-	(783)	(1 306)	(939)	(282)	-	(3 310)
Начислено за период	-	(47)	(47)	(50)	(40)	-	(184)
Выбытия	-	-	1	2	3	-	6
Остаток на 30 июня 2022 г.	-	(830)	(1 352)	(987)	(319)	-	(3 488)
<i>Текущая стоимость</i>							
Остаточная стоимость на 1 января 2022 г.	35	2 655	4 079	862	534	6 364	14 529
Остаточная стоимость на 30 июня 2022 г.	35	2 538	4 083	817	522	6 885	14 880

По состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. индикаторы возможного обесценения основных средств Группы отсутствовали.

6 Разведочные и оценочные активы

18 февраля 2022 года Компанией была получена лицензия на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья на Соболахском лицензионном участке, расположенном в Республике Саха (Якутия), сроком на 25 лет. Стоимость лицензии составила 210 млн рублей.

20 мая 2022 года Компания расширила Мастахский участок недр. Стоимость увеличения участка недр составила 108 млн рублей.

В 2022 году Группа понесла затраты по сейсморазведочным работам на сумму 2 016 млн рублей, из которых работы по Северному участку – 757 млн рублей, Южному участку – 675 млн рублей, Майскому участку – 372 млн рублей, Толонскому участку – 178 млн рублей.

В 2022 году Группой продолжено строительство разведочных скважин №367-1 на Тымтайдахском участке на сумму 302 млн рублей, №19 и №22 на Толонском участке на сумму 198 и 175 млн рублей соответственно, №64 на Средневилюйском газоконденсатном месторождении на сумму 75 млн рублей. Стоимость скважин не амортизировалась в 2021 и 2022 годах в связи с тем, что строительство скважин не было завершено.

В 2022 году Группа понесла затраты по диагностике скважин на сумму 45 млн рублей, косвенным расходам геологической службы на сумму 38 млн рублей.

7 Краткосрочная дебиторская задолженность

	<u>30 июня 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	710	1 116
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(59)	(61)
Задолженность по процентам / штрафам / пени / неустойкам	157	66
	<u>808</u>	<u>1 121</u>

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года справедливая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности существенно не отличается от балансовой стоимости.

8 Предоплата по прочим налогам и сборам

	<u>30 июня 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
НДС к возмещению	166	303
Прочие налоги	114	117
	<u>280</u>	<u>420</u>

9 Авансы поставщикам

	<u>30 июня 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Авансы, выплаченные поставщикам	174	355
За вычетом резерва под обесценение	(32)	(32)
	<u>142</u>	<u>323</u>

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации
(неаудированной) – 30 июня 2022 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10 Заемные средства

	<u>30 июня 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Долгосрочные заемные средства		
Облигации	9 000	9 000
АО «ГИЛК»	433	494
Капитализированные затраты по привлечению заемных средств	(19)	(36)
Итого долгосрочные заемные средства	9 414	9 458
Краткосрочные заемные средства		
ООО «А-Проперти»	1 467	1 361
Начисленный купон по облигациям	154	156
АО «ГИЛК»	117	112
Капитализированные затраты по привлечению заемных средств	(33)	(33)
Прочее	-	1
Итого краткосрочные заемные средства	1 705	1 597
Итого заемные средства	11 119	11 055

Все кредиты и займы выражены в российских рублях.

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года справедливая стоимость заемных средств существенно не отличается от балансовой стоимости.

Движение по кредитам и займам полученным представлено в таблице ниже:

	<u>Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 года</u>	<u>Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 года</u>
Баланс на 1 января	11 055	7 276
<i>Финансовые расходы:</i>		
Проценты по кредитным договорам	485	432
Амортизация затрат по сделке	17	17
Капитализация процентов	72	30
Прочие неденежные расходы	-	(2)
<i>Потоки денежных средств от операционной деятельности:</i>		
Купоны и проценты уплаченные	(383)	(209)
<i>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:</i>		
Капитализированные проценты уплаченные	(72)	-
<i>Потоки денежных средств от финансовой деятельности:</i>		
Выпуск облигаций	-	5 000
Получение кредитов и займов	-	1 275
Погашение кредитов и займов	(55)	(632)
Баланс на 30 июня	11 119	13 187

11 Кредиторская задолженность

	<u>30 июня 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 198	663
Прочая кредиторская задолженность	235	279
	1 433	942

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года справедливая стоимость кредиторской задолженности существенно не отличается от балансовой стоимости.

12 Выручка

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 года
Газ	2 035	1 909
Газовый конденсат и тяжелое дизельное топливо	1 510	1 515
Пропан-бутан автомобильный	418	374
Нефтепродукты	357	348
Услуги по транспортировке	131	92
Прочее	33	119
	4 484	4 357

13 Себестоимость продаж

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 года
Налог на добычу полезных ископаемых	521	343
Расходы на персонал	288	389
Транспортные расходы	218	258
Износ и амортизация	199	180
Сырье и ТМЦ, товары для перепродажи	174	145
Расходы на ремонт и эксплуатацию	130	65
Налог на имущество и прочие налоги	41	57
Прочие производственные расходы	21	59
	1 592	1 496

14 Коммерческие расходы

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 года
Транспортные расходы	200	171
Вознаграждение работникам	88	90
Расходы по аренде	26	19
Амортизация	13	13
Прочие коммерческие расходы	35	22
	362	315

15 Общехозяйственные и административные расходы

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 года
Вознаграждение работникам	387	434
Амортизация	31	13
Расходы на услуги службы безопасности	25	32
Консультационные и профессиональные услуги	24	104
Расходные материалы	16	9
Аренда	13	1
Расходы на банковское обслуживание	11	13
Прочее	55	43
	562	649

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации
(неаудированной) – 30 июня 2022 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16 Финансовые доходы и расходы, нетто

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 года
Проценты, начисленные по банковским депозитам	215	1
Процентные доходы – связанные стороны	75	43
Прочие доходы	7	12
Итого финансовые доходы	297	56
Расходы по процентам / штрафам / пени / неустойкам по кредитным договорам	(557)	(462)
Капитализированные процентные расходы	72	30
Амортизация дисконта резерва на покрытие обязательств по выбытию активов	(60)	(20)
Амортизация капитализированных затрат по привлечению заемных средств	(17)	(17)
Прочие расходы	(14)	(8)
Итого финансовые расходы	(576)	(477)
Итого чистые финансовые расходы	(279)	(421)

17 Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами

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

Сумма вознаграждения, выплаченного ключевым руководителям за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, составила 266 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 286 млн рублей). Вся сумма представляет собой краткосрочные выплаты сотрудникам.

Непосредственной материнской компанией Группы является ООО «А-Проперти». Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация включает следующие операции и остатки по операциям с материнской компанией:

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 года
Процентные расходы по кредитной задолженности	104	152
Итого расходы	104	152
	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные заемные средства	1 467	1 362

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

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 года
Доходы от процентов/штрафов/пени/неустоек по договорам займов	77	27
Итого доходы	77	27
Расходы на благотворительность	16	-
Итого расходы	16	-
	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы выданные	1 179	1 179
Дебиторская задолженность по процентам и неустойкам	145	66

18 Условные и договорные обязательства и прочие риски

Судебные разбирательства

Руководству Группы не известно о каких-либо существующих на дату утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации к выпуску или потенциально возможных претензиях к Группе, которые могли бы оказать существенное влияние на Группу и влияние которых на Группу не было бы отражено в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

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

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

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

Помимо указанных выше вопросов руководство полагает, что Группа имеет прочие возможные обязательства, связанные с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается «больше, чем незначительная», в сумме 70 млн рублей. Данные риски, в основном, относятся к списанию стоимости объектов незавершенного строительства. Эти риски являются оценками, возникающими в результате неопределенности в интерпретации применимого законодательства и соответствующих требований к документации. Руководство намерено решительно защищать позиции и интерпретации Группы, использовавшиеся при определении налогов, отраженных в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, если они будут оспорены налоговыми органами.

Вопросы охраны окружающей среды

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

18 Условные и договорные обязательства и прочие риски (продолжение)

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

Страхование

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

Обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2022 года Компания имела обязательства капитального характера по приобретению основных средств на общую сумму 501 млн рублей (на 31 декабря 2021 года: 441 млн рублей).

Активы в залоге и активы с ограничением по использованию

По состоянию на 30 июня 2022 года объекты основных средств Группы балансовой стоимостью 235 млн рублей (31 декабря 2021 года: 254 млн рублей) были заложены в качестве обеспечения по заемным средствам Группы (см. Примечание 10).

Предоставленные поручительства

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

В декабре 2017 года Компания предоставила поручительство на сумму 300 млн рублей в исполнении связанной стороной АО «Открытый Порт Находка» своих обязательств перед ОАО «Федеральный центр проектного финансирования» по договору на оказание услуг со сроком действия до 25 декабря 2024 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 30 июня 2022 года в отношении указанного поручительства Группой было признано финансовое обязательство в составе прочих краткосрочных обязательств в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 119 млн рублей, рассчитанное как величина резерва под ожидаемые кредитные убытки. Руководство Группы считает, что у Группы не возникнет убытков, связанных с данным поручительством, сверх суммы, признанной в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

19 События после окончания отчетного периода

15 июля 2022 года Компания заключила договор купли-продажи 100% доли в уставном капитале дочерней компании ООО «Экто-Ойл» с переходом права собственности не позднее 19 сентября 2022 года. Также Компания заключила договор залога 50% доли в уставном капитале дочерней компании ООО «Экто-Ойл» в обеспечение Компанией обязательств по данному договору купли-продажи.

27 июля 2022 года Компания подписала дополнительное соглашение на продление срока погашения кредитной задолженности перед ООО «А-Проперти» до 31 июля 2023 года включительно.