

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

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая информация по состоянию на и за
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 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)	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменении капитала (неаудированный)	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации (неаудированной)	9-20



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 2021 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».

А.О. Пайсвотерхаус

30 августа 2021 года
Москва, Российская Федерация



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

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 1435032049

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

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

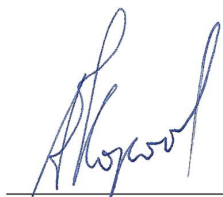
Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация
«Содружество»

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

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

	Прим.	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	13 537	13 062
Активы в форме права пользования		136	85
Разведочные и оценочные активы	6	3 320	1 657
Авансы по строительству и приобретению основных средств		154	62
Нематериальные активы		30	14
Долгосрочные займы выданные	12	773	514
Прочие внеоборотные активы		20	29
Итого внеоборотные активы		17 970	15 423
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	712	778
Дебиторская задолженность	9	878	1 117
Предоплата по налогам и сборам	10	603	327
Авансы поставщикам и прочие расходы будущих периодов	11	301	565
Краткосрочные векселя и займы выданные	12	1 049	1 680
Депозиты в банках	7	2 730	2 730
Денежные средства и эквиваленты денежных средств		4 568	306
Итого оборотные активы		10 841	7 503
ИТОГО АКТИВЫ		28 811	22 926
КАПИТАЛ			
Уставный капитал		827	827
Прочие резервы		(2)	(2)
Нераспределенная прибыль		11 597	11 031
ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ		12 422	11 856
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	13	12 548	6 843
Отложенные налоговые обязательства		1 249	1 250
Долгосрочное обязательство по пенсионным выплатам		11	12
Долгосрочное обязательство по аренде		67	42
Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов		444	619
Итого долгосрочные обязательства		14 319	8 766
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	13	639	433
Кредиторская задолженность	14	492	442
Авансы, полученные от заказчиков		47	64
Текущие обязательства по налогу на прибыль		3	39
Задолженность по прочим налогам	15	412	917
Прочие краткосрочные обязательства	16	477	409
Итого краткосрочные обязательства		2 070	2 304
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		16 389	11 070
ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		28 811	22 926



А.В. Коробов
Генеральный директор

30 августа 2021 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)

		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 года
Выручка	Прим. 17	4 357	3 533
Себестоимость продаж	18	(1 496)	(1 257)
Валовая прибыль		2 861	2 276
Коммерческие расходы	19	(315)	(196)
Общие и административные расходы	20	(649)	(362)
Прочие операционные расходы, нетто	21	(35)	(124)
Операционная прибыль		1 862	1 594
Финансовые доходы	22	56	89
Финансовые расходы	22	(477)	(1 165)
Прибыль до налогообложения		1 441	518
Налог на прибыль		(371)	(120)
ПРИБЫЛЬ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД		1 070	398
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		1 070	398
Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли, причитающейся акционерам Компании – базовое и разводненное значение (в российских рублях)		1,29	0,48
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода – базовое и разводненное значение, тыс. шт.		826 919	826 410

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	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании	Неконтролирующая доля участия	Итого
Остаток на 1 января 2020 года	827	(9)	(2)	10 417	11 233	(38)	11 195
Итого совокупный доход за период	-	-	-	398	398	-	398
Остаток на 30 июня 2020 года	827	(9)	(2)	10 815	11 631	(38)	11 593
Остаток на 1 января 2021 года	827	-	(2)	11 031	11 856	-	11 856
Итого совокупный доход за период	-	-	-	1 070	1 070	-	1 070
Выплата дивидендов	-	-	-	(504)	(504)	-	(504)
Остаток на 30 июня 2021 года	827	-	(2)	11 597	12 422	-	12 422

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 2021 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 года
Денежные средства от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	1 441	518
Поправки на:		
Износ и амортизацию	206	221
Финансовые расходы, нетто	422	1 076
Изменение резерва под обесценение запасов	11	41
Прочие неденежные расходы	85	13
Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	2 165	1 869
Изменение дебиторской задолженности	(390)	(123)
Изменение товарно-материальных запасов	66	(87)
Изменение кредиторской задолженности	(112)	134
Денежные средства от операционной деятельности	1 729	1 793
Налог на прибыль уплаченный	(331)	(157)
Проценты уплаченные	(209)	(286)
Проценты полученные	56	125
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	1 245	1 475
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(800)	(60)
Приобретение нематериальных активов	(16)	-
Инвестиции в активы, связанные с разведкой и оценкой	(1 658)	(281)
Предоставление займов	(1 329)	(570)
Приобретение векселей	-	(668)
Поступления от предоставленных займов	1 700	140
Открытие депозитов в банках	-	(6 000)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(2 103)	(7 439)
Денежные средства от финансовой деятельности		
Получение кредитов и займов	1 275	6 668
Погашение кредитов и займов	(632)	(11 950)
Выпуск облигаций	5 000	-
Погашение обязательств по аренде	(20)	-
Уплаченные дивиденды	(503)	-
Чистая сумма денежных средств, полученных от / (использованных в) финансовой деятельности	5 120	(5 282)
Чистое изменение суммы денежных средств и их эквивалентов	4 262	(11 246)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	306	11 497
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4 568	251

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 2021 г., для Публичного акционерного общества «Якутская топливно-энергетическая компания (ПАО «ЯТЭК», далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»).

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

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 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 геологоразведку и добычу на Толонском, Северном, Южном и Майском месторождениях и геологоразведку на Тымтайдахском месторождении, расположенных в Республике Саха (Якутия). 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 (%)	
		30.06.2021	31.12.2020
ООО «ЯТЭК-Логистика»	Деятельность автомобильного грузового транспорта	100%	100%
ООО «ЯТЭК-Моторное топливо»	Розничная торговля моторным топливом	100%	100%
ООО «ЭКТО-ОЙЛ»	Деятельность автомобильного грузового транспорта	100%	100%
ООО «Сахагазсинтез-недра»	Геологоразведка и добыча полезных ископаемых	100%	100%
ООО «Якутский газоперерабатывающий комплекс»	Проектирование и строительство газоперерабатывающего комплекса	100%	100%
ООО «Георесурс»	Геологоразведка и добыча полезных ископаемых	-	100%
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%

ООО «Георесурс» ликвидировано 14 января 2021 года в связи с отсутствием деятельности.

4 марта 2021 года ООО «ЯТЭК-Сервис» было переименовано в ООО «ЭКТО-ОЙЛ».

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 24). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

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

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и 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 2020 г., 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 2020 г., 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 2020 г., 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 2021 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 2021 года и после этой даты, и применимых к деятельности Группы, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, были выпущены следующие поправки к стандартам:

- Раскрытие учетной политики – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Определение бухгалтерских оценок – Поправки к МСФО (IAS) 8 (выпущены 12 февраля 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 2021 г., соответствуют аналогичным оценкам, допущениям и предположениям, примененным при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

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 и в дополнение рассматривает следующие подразделения:

- Добыча – реализация природного газа. Тарифы на природный газ регулируются Федеральной службой по тарифам Российской Федерации и Региональным энергетическим комитетом Республики Саха (Якутия).
- Переработка – реализация продуктов переработки: газового конденсата, бензина, дизельного, котельного и сжиженного пропан-бутанового топлива.
- Все прочие сегменты включают ряд второстепенных сегментов, например, производство и реализация электрической и тепловой энергии, которые не обладают аналогичными экономическими характеристиками.

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 (управленческий учет) с разбивкой по отчетным подразделениям за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.:

	<u>Добыча</u>	<u>Переработка</u>	<u>Все прочие сегменты</u>	<u>Итого по Группе</u>
Выручка от сторонних компаний	1 909	2 329	119	4 357

В таблице ниже представлена информация (управленческий учет) с разбивкой по отчетным подразделениям за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.:

	<u>Добыча</u>	<u>Переработка</u>	<u>Все прочие сегменты</u>	<u>Итого по Группе</u>
Выручка от сторонних компаний	1 627	1 876	30	3 533

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации (неаудированной) – 30 июня 2021 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 2020 г.	34	2 857	5 390	1 716	314	4 340	14 651
Поступления	-	22	49	9	33	404	517
Выбытия	-	-	-	-	(3)	-	(3)
Изменение резерва на покрытие обязательств по выбытию активов	-	(88)	-	-	-	-	(88)
Остаток на 30 июня 2020 г.	34	2 791	5 439	1 725	344	4 744	15 077
<i>Накопленная амортизация</i>							
Остаток на 1 января 2020 г.	-	(603)	(1 060)	(747)	(213)	-	(2 623)
Начислено за период	-	(27)	(119)	(56)	(19)	-	(221)
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2020 г.	-	(630)	(1 179)	(803)	(232)	-	(2 844)
<i>Остаточная стоимость</i>							
Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.	34	2 254	4 330	969	101	4 340	12 028
Остаточная стоимость на 30 июня 2020 г.	34	2 161	4 260	922	112	4 744	12 233
<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>Текущая 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

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. индикаторы возможного обесценения основных средств Группы отсутствовали.

6 Активы, связанные с разведкой и оценкой

19 января 2021 года Группой были получены три лицензии на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья на Северном, Южном и Майском лицензионных участках сроком на 25 лет. Северный участок расположен на территории Жиганского, Кобяйского, Вилюйского и Верхневилуйского улусов Республики Саха (Якутия), Южный – на территориях Вилюйского и Верхневилуйского улусов, Майский – на территории Усть-Майского улуса. Общая площадь указанных участков составляет 43,5 тыс. км², совокупные ресурсы участков – 359,1 млрд кубометров газа, 21,6 млн тонн газового конденсата и 64,2 млн тонн нефти. Общая стоимость лицензий составила 619 млн рублей, из которых 232 млн рублей были уплачены авансом в 2020 году.

В 2021 году Группа осуществила 2D сейсморазведочные работы на Тымтайдахском лицензионном участке на сумму 191 млн рублей, включая мобилизационные расходы на сумму 82 млн рублей.

В 2021 году Группой были построены разведочные скважины №19 на Толонском лицензионном участке на сумму 183 млн рублей и №64 на Средневилуйском газоконденсатном месторождении на сумму 83 млн рублей.

В 2021 году Группой были выданы авансы на проведение сейсморазведочных работ и выполнение камеральных работ в пределах Южного, Северного и Майского лицензионных участков на общую сумму 582 млн рублей, на строительство поисково-разведочных скважин на Толонском и Тымтайдахском лицензионных участках на сумму 70 млн рублей.

7 Депозиты в банках

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

В сентябре 2019 года банк AS «Norvik Banka» был объявлен неплатежеспособным. В настоящее время у Группы существует намерение продать 100% долю в уставном капитале ООО «Сахагазсинтез-недра» связанной стороне без дисконта и каких-либо обязательств по обратному выкупу, ожидается, что цена продажи будет не меньше суммы вклада Группы в AS «Norvik Banka», а также задолженности банка по процентам. Руководство ожидает завершения данной сделки в течение 2021 года. В связи с этим, руководство Группы не считает указанную выше сумму вклада обесцененной по состоянию на 30 июня 2021 года.

8 Товарно-материальные запасы

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы	655	634
Углеводородное топливо и товары для перепродажи	181	257
Резерв под обесценение запасов	(129)	(118)
Оборотные активы, предназначенные для продажи	5	5
	712	778

9 Краткосрочная дебиторская задолженность

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	930	881
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(124)	(90)
Задолженность по процентам / штрафам / пени / неустойкам	72	326
	878	1 117

10 Предоплата по прочим налогам

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС к возмещению	374	72
Налог на прибыль	66	106
Прочие налоги	163	149
	603	327

11 Авансы поставщикам и прочие расходы будущих периодов

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, выплаченные поставщикам	328	599
Расходы будущих периодов	6	6
За вычетом резерва под обесценение	(33)	(40)
	301	565

12 Векселя и займы выданные

Краткосрочные векселя и займы выданные

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные векселя		
АО АКБ «Новикомбанк» (Примечание 24)	668	668
Займы выданные – связанные стороны		
ООО «Глобалтэк»	300	1 000
ООО «ЯТЭК-Армения»	70	-
Займы выданные – третьи стороны		
Прочие	11	12
	1 049	1 680

В 2020 году Группой был выдан процентный заем связанной стороне ООО «Глобалтэк» по ставке, равной ключевой ставке ЦБ РФ, на сумму 1 000 млн. рублей со сроком погашения до 28 февраля 2021 г. В феврале 2021 года заем был полностью погашен.

В мае 2021 года Группой был выдан процентный заем связанной стороне ООО «Глобалтэк» по ставке, равной ключевой ставке ЦБ РФ, на сумму 1 000 млн. рублей со сроком погашения до 31 августа 2021 г. По состоянию на 30 июня 2021 года заем был частично погашен на сумму 700 млн. рублей.

В 2019 году Группой был выдан процентный заем связанной стороне ООО «ЯТЭК-Армения» по ставке, равной ключевой ставке ЦБ РФ, на сумму 30 млн. рублей со сроком погашения до 4 февраля 2022 г.

Также в 2019 году Группой были выданы процентные займы связанной стороне ООО «ЯТЭК-Армения» по ставке 7,75%, на сумму 10 млн. рублей и 40 млн. рублей со сроком погашения до 17 мая 2022 г. и 30 июня 2022 г. соответственно.

Срок погашения векселя, выпущенного АО «Новикомбанк» – июль 2021 года, процентная ставка – 5,5% годовых.

Долгосрочные займы выданные

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
ООО «Глобалтэк»	768	439
ООО «ЯТЭК-Армения»	5	75
	773	514

В 2020 году Группой был выдан процентный заем связанной стороне ООО «Глобалтэк» по ставке, равной ключевой ставке ЦБ РФ, на сумму 439 млн. рублей со сроком погашения до 31 декабря 2022. В 2021 году по данному договору Группой был дополнительно выдан заем в размере 329 млн рублей.

В 2019 году Группой был выдан процентный заем связанной стороне ООО «ЯТЭК-Армения» по ставке 7,75%, на сумму 5 млн. рублей со сроком погашения до 31 августа 2022 г.

13 Заемные средства

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные заемные средства		
Облигации	9 000	4 000
ООО «А-Проперти»	3 066	2 914
АО «ГИЛК»	534	-
Капитализированные затраты по привлечению заемных средств	(52)	(71)
Итого долгосрочные заемные средства	12 548	6 843
Краткосрочные заемные средства		
ООО «А-Проперти»	400	400
Начисленный купон по облигациям	153	54
АО «ГИЛК»	109	-
Капитализированные затраты по привлечению заемных средств	(33)	(33)
Прочее	10	12
Итого краткосрочные заемные средства	639	433
Итого заемные средства	13 187	7 276

Все кредиты и займы выражены в российских рублях.

3 ноября 2020 года Группа разместила на Московской бирже облигации на сумму 4 млрд рублей, данные о регистрации: № 4B02-01-20510-F-001P от 02.10.2020. Срок погашения облигаций – 31 октября 2023 года. По облигациям предусмотрена выплата шести полугодовых купонов по ставке 8,5% годовых.

12 апреля 2021 года Группа разместила на Московской бирже облигации на сумму 5 млрд рублей, данные о регистрации: № 4B02-02-20510-F-001P от 30.03.2021. Срок погашения облигаций – 7 апреля 2025 года. По облигациям предусмотрены выплата восьми полугодовых купонов по ставке 9,15% годовых и амортизация основного долга по 20% номинальной стоимости в даты выплат 5-го, 6-го и 7-го купонов, оставшиеся 40% номинальной стоимости – в дату выплаты 8-го купона (дата погашения).

19 февраля 2021 года Группа заключила договоры купли-продажи объектов недвижимости и земельных участков с АО «ГИЛК». Общая стоимость имущества, в соответствии с договорами купли-продажи, составляет 703 млн рублей без учета НДС. В дальнейшем данные объекты были переданы Группе во временное владение. Данные операции были отражены в качестве получения заемных средств от АО «ГИЛК» на общую сумму 703 млн. рублей. АО «ГИЛК», в целях привлечения денежных средств для приобретения данных объектов, 19 февраля 2021 года заключило договор кредитной линии с АО АКБ «ФОРА-БАНК». В качестве обеспечения кредитной линии по состоянию на 30 июня 2021 года данные объекты балансовой стоимостью 238 млн. рублей находились в залоге.

В качестве обеспечения кредитной задолженности перед ООО «А-Проперти» по состоянию на 30 июня 2021 года Группой были предоставлены в залог основные средства балансовой стоимостью 653 млн рублей (на 31 декабря 2020 года балансовой стоимостью 601 млн рублей).

14 Кредиторская задолженность

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	212	298
Прочая кредиторская задолженность	280	144
	492	442

15 Задолженность по прочим налогам

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Налог на добавленную стоимость	197	683
Акцизы	54	59
Налог на добычу полезных ископаемых	22	52
Налог на имущество	22	15
Прочие налоги	117	108
	412	917

16 Прочие краткосрочные обязательства

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Резерв по неиспользованным отпускам	156	139
Задолженность по заработной плате	147	114
Резерв по финансовой гарантии (Прим. 24)	119	119
Краткосрочные обязательства по аренде	45	28
Краткосрочная часть пенсионного обязательства	8	9
Прочие обязательства	2	-
	477	409

17 Выручка

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 года
Газ	1 909	1 627
Газовый конденсат и тяжелое дизельное топливо	1 515	1 078
Пропан-бутан автомобильный	374	277
Нефтепродукты	348	417
Услуги по транспортировке	92	104
Прочее	119	30
	4 357	3 533

18 Себестоимость продаж

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 года
Расходы на персонал	389	330
Налог на добычу полезных ископаемых	343	211
Транспортные расходы	258	198
Износ и амортизация	180	197
Сырье и ТМЦ, товары для перепродажи	145	195
Расходы на ремонт и эксплуатацию	65	42
Налог на имущество и прочие налоги	57	36
Прочие производственные расходы	59	48
	1 496	1 257

19 Коммерческие расходы

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 года
Транспортные расходы	171	81
Вознаграждение работникам	90	76
Амортизация	13	14
Прочие коммерческие расходы	41	25
	315	196

20 Общехозяйственные и административные расходы

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 года
Вознаграждение работникам	434	288
Консультационные и профессиональные услуги	104	13
Расходы на услуги службы безопасности	32	24
Расходы на банковское обслуживание	13	8
Прочие расходы	66	29
	649	362

21 Прочие операционные расходы, нетто

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 года
Благотворительность и расходы на содержание объектов социальной инфраструктуры	21	52
Начисление резерва под обесценение запасов	12	41
Прочие расходы, нетто	2	31
	35	124

22 Финансовые доходы и расходы, нетто

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 года
Процентные доходы – связанные стороны	43	3
Проценты, начисленные по банковским депозитам	1	65
Прочие доходы	12	21
Итого финансовые доходы	56	89
Расходы по процентам / штрафам / пени / неустойкам по кредитным договорам	(462)	(1 112)
Капитализированные процентные расходы	30	-
Амортизация дисконта резерва на покрытие обязательств по выбытию активов	(20)	(4)
Амортизация капитализированных затрат по привлечению заемных средств	(17)	(17)
Прочие расходы	(8)	(32)
Итого финансовые расходы	(477)	(1 165)
Итого чистые финансовые расходы	(421)	(1 076)

23 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 2021 г., составила 286 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 100 млн руб.). 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 2021 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 года
Процентные расходы по кредитной задолженности	152	162
Расходы от неустоек по кредитной задолженности	-	734
Итого расходы	152	896
	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные заемные средства	(3 066)	(2 914)
Краткосрочные заемные средства	(400)	(400)
Вознаграждение по независимой гарантии	-	29

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

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 2021 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 года
Доходы от процентов/штрафов/пени/неустоек по договорам займов	27	3
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	5
Итого доходы	27	8
Расходы по обесценению финансового вложения	-	8
Итого расходы	-	8
	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы выданные	1 143	1 514
Дебиторская задолженность по процентам и неустойкам	35	15

24 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.

24 Условные и договорные обязательства и прочие риски (продолжение)

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 74 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.

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 2021 г. Компания имела обязательства капитального характера по приобретению основных средств на общую сумму 651 млн руб. (на 31 декабря 2020 г.: 762 млн руб.).

Активы в залоге и активы с ограничением по использованию

По состоянию на 30 июня 2021 г. объекты основных средств Группы балансовой стоимостью 891 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 601 млн руб.) были заложены в качестве обеспечения по заемным средствам Группы (см. Примечание 13).

Предоставленные поручительства

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

В декабре 2017 года Компания предоставила поручительство на сумму 300 млн руб. в исполнении связанной стороной АО «Открытый Порт Находка» своих обязательств перед ОАО «Федеральный центр проектного финансирования» по договору на оказание услуг со сроком действия до 25 декабря 2024 г. По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 30 июня 2021 г. 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 руб., 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.

24 Условные и договорные обязательства и прочие риски (продолжение)

В июне 2020 года Компания заключила договор залога векселя на сумму не более 668 млн рублей, а также предоставила поручительство на сумму 800 млн рублей в обеспечение исполнения материнской организацией ООО «А-Проперти» своих обязательств перед АО АКБ «Новикомбанк» по безотзывной банковской гарантии сроком действия до 8 июня 2021 г. Целью гарантии являлось обеспечение выплаты акционерам выкупленных ценных бумаг ПАО «ЯТЭК» в соответствии с обязательным предложением о приобретении акций Компании. Требования были предъявлены на 210 тыс. акций, цена обратного выкупа акций была определена в размере 43,7 рублей за одну ценную бумагу. 23 марта 2021 года обязательства ООО «А-Проперти» перед АО АКБ «Новикомбанк» были прекращены, залог векселя на сумму не более 668 млн рублей был снят, поручительство на сумму 800 млн рублей прекращено.

25 События после окончания отчетного периода

В июле 2021 года АО АКБ «Новикомбанк» осуществило погашение векселя на общую сумму 668 млн. рублей.