

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

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая информация по состоянию на и за
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 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)	8-20

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 2023 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

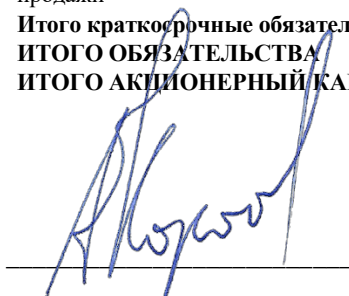
На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой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

29 августа 2023 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 (ОПНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОПНЗ- 21906105873)

	Прим.	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	15 172	15 185
Активы в форме права пользования		106	143
Разведочные и оценочные активы	6	10 324	9 053
Авансы по строительству и приобретению основных средств		96	45
Нематериальные активы		43	46
Отложенные налоговые активы		34	42
Прочие внеоборотные активы		20	20
Итого внеоборотные активы		25 795	24 534
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы		670	577
Дебиторская задолженность	8	659	1 362
Предоплата по налогу на прибыль		1	5
Предоплата по прочим налогам и сборам		61	103
Авансы поставщикам	9	328	70
Краткосрочные займы выданные	10	425	75
Денежные средства и их эквиваленты	11	1 325	1 946
Активы выбывающих групп, классифицируемые как предназначенные для продажи	7	43	523
Итого оборотные активы		3 512	4 661
ИТОГО АКТИВЫ		29 307	29 195
КАПИТАЛ			
Уставный капитал		827	827
Прочие резервы		(2)	(2)
Нераспределенная прибыль		14 770	13 303
ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ		15 595	14 128
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	12	3 000	4 000
Отложенные налоговые обязательства		2 001	1 661
Долгосрочное обязательство по аренде		6	37
Резерв на покрытие обязательств по выбытию активов		664	718
Итого долгосрочные обязательства		5 671	6 416
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	12	6 156	5 627
Кредиторская задолженность	13	1 127	2 034
Авансы, полученные от заказчиков		76	143
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	24
Задолженность по прочим налогам		296	398
Прочие краткосрочные обязательства		381	412
Обязательства, непосредственно связанные с выбывающими группами, классифицируемыми как предназначенные для продажи	7	5	13
Итого краткосрочные обязательства		8 041	8 651
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		13 712	15 067
ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		29 307	29 195



А. В. Коробов
Генеральный директор
29 августа 2023 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 2023 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 года
Выручка	Прим. 14	4 316	4 484
Себестоимость продаж	15	(1 573)	(1 592)
Валовая прибыль		2 743	2 892
Коммерческие расходы	16	(240)	(362)
Общие и административные расходы	17	(599)	(562)
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	18	330	(3)
Операционная прибыль		2 234	1 965
Финансовые доходы	19	61	297
Финансовые расходы	19	(433)	(576)
Прибыль до налогообложения		1 862	1 686
Налог на прибыль		(395)	(363)
ПРИБЫЛЬ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД		1 467	1 323
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		1 467	1 323
Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли, причитающейся акционерам Компании – базовое и разводненное значение (в российских рублях)		1,77	1,60
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 2022 года	827	(2)	11 470	12 295
Итого совокупный доход за период	-	-	1 323	1 323
Остаток на 30 июня 2022 года	827	(2)	12 793	13 618
Остаток на 1 января 2023 года	827	(2)	13 303	14 128
Итого совокупный доход за период	-	-	1 467	1 467
Остаток на 30 июня 2023 года	827	(2)	14 770	15 595

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 2023 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 года
	Прим.		
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 862	1 686
Поправки на:			
Амортизация	15–17	320	243
Прибыль от выбытия дочерней компании	18, 22	(292)	-
Чистые финансовые расходы	19	372	279
Прочие неденежные чистые операционные расходы		5	4
Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		2 267	2 212
Изменение дебиторской задолженности, предоплаты по налогам и сборам и авансов поставщикам		484	692
Изменение товарно-материальных запасов		(93)	(52)
Изменение кредиторской задолженности, задолженности по налогам, авансов полученных и прочих краткосрочных обязательств		(172)	(169)
Денежные средства от операционной деятельности		2 486	2 683
Налог на прибыль уплаченный		(74)	(78)
Купоны и проценты уплаченные	12	(356)	(383)
Проценты полученные		45	215
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		2 101	2 437
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(505)	(547)
Приобретение нематериальных активов		(8)	(8)
Капитализированные проценты уплаченные	12	(62)	(72)
Инвестиции в активы, связанные с разведкой и оценкой		(1 366)	(2 566)
Поступления от продажи основных средств		28	-
Предоставление займов	10	(500)	-
Поступления от погашения предоставленных займов	10	150	-
Возврат депозитов		-	100
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(2 263)	(3 093)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов	12	(462)	(55)
Погашение обязательств по аренде		(48)	(52)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(510)	(107)
Чистое изменение суммы денежных средств и их эквивалентов		(672)	(763)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года*		1 998	3 425
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода*		1 326	2 662

*Сумма включает денежные средства и их эквиваленты в составе активов выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи

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 2023 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: 678214, Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), Вилуйский улус, п. Кысыл-Сыр, ул. Ленина, д. 4.

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года конечным контролирующим владельцем Группы является А. А. Авдолян.

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года 20,1593% обыкновенных акций Компании принадлежит ООО «А-Проперти», 45% – ООО «А-ТЭК», 25% – ООО «ТрастЮнион Эссет Менеджмент».

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 месторождении, Северном, Южном, Майском, Соболахском, Баппагай и Тинггары лицензионных участках и геологоразведку на Тымтайдахском месторождении, расположенных в Республике Саха (Якутия). Группа до 31 августа 2022 года также осуществляла 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 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
ООО «ЯТЭК-Логистика»	Деятельность автомобильного грузового транспорта	100%	100%
ООО «ЯТЭК-Моторное топливо»	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 «Майгеопром»	Геологоразведка и добыча полезных ископаемых	100%	-
ООО «Межозерное»	Геологоразведка и добыча полезных ископаемых	-	100%

В апреле 2023 года Компания продала 100% долю в уставном капитале ООО «Межозерное» связанной стороне (Примечание 22).

В апреле 2023 года началась процедура ликвидации дочерней компании ООО «ВСК».

В апреле 2023 года была зарегистрирована новая дочерняя компания ООО «Майгеопром», доля владения Компании составляет 100%.

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

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 21). Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенному резкому росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все впоследствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка. В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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

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 2022 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 2022 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 2022 года, за исключением налога на прибыль, который начисляется на основании ожидаемой средневзвешенной налоговой ставки, которая была бы применима для ожидаемой прибыли за год.

2 Основа подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации (продолжение)

Применение новых стандартов

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2023 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 2023 года и после этой даты, и применимых к деятельности Группы, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, были выпущены следующие поправки к стандартам:

- 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 впоследствии изменена 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).
- Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- Классификация обязательств как краткосрочные или 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, дата вступления в силу впоследствии изменена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IFRS) 1).
- Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные, отсрочка вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, дата вступления в силу впоследствии изменена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IFRS) 1).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО. Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. 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).
- Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Обязательство по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1. (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12 (выпущены 23 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Операции факторинга кредиторской задолженности – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

2 Основа подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации (продолжение)

Ожидается, что после вступления в силу данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность 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 2023 года, соответствуют аналогичным оценкам, допущениям и предположениям, примененным при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Руководство подготовило настоящую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую информацию на основе допущения о непрерывности деятельности. Несмотря на то, что по состоянию на 30 июня 2023 года краткосрочные обязательства превысили оборотные активы Группы на 4 529 млн рублей (31 декабря 2022 года: на 3 990 млн рублей), в применении данного допущения руководство основывалось на том, что в соответствии с его прогнозами и утвержденным бюджетом, во втором полугодии 2023 года ожидаемый приток денежных средств Группы от операционной и финансовой деятельности будет достаточным для своевременного погашения всех ее текущих обязательств.

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 2023 года и 30 июня 2022 года:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Выручка от сторонних компаний	4 316	4 484
Итого	4 316	4 484

Публичное акционерное общество «Якутская топливно-энергетическая компания»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации (неаудированной) – 30 июня 2023 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 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
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Остаток на 1 января 2023 г.	4	3 174	7 821	1 932	887	4 535	18 353
Поступления	-	-	99	4	41	232	376
Выбытия	(2)	-	(14)	(14)	(38)	(10)	(78)
Капитализация процентов	-	-	-	-	-	62	62
Выкуп активов в форме права пользования	-	-	-	17	51	-	68
Изменение резерва на покрытие обязательств по выбытию активов	-	(116)	-	-	-	-	(116)
Остаток на 30 июня 2023 г.	2	3 058	7 906	1 939	941	4 819	18 665
<i>Накопленная амортизация</i>							
Остаток на 1 января 2023 г.	-	(872)	(1 064)	(949)	(283)	-	(3 168)
Начислено за период	-	(38)	(131)	(75)	(44)	-	(288)
Выбытия	-	-	2	4	18	-	24
Выкуп активов в форме права пользования	-	-	-	(14)	(47)	-	(61)
Остаток на 30 июня 2023 г.	-	(910)	(1 193)	(1 034)	(356)	-	(3 493)
<i>Текущая стоимость</i>							
Остаточная стоимость на 1 января 2023 г.	4	2 302	6 757	983	604	4 535	15 185
Остаточная стоимость на 30 июня 2023 г.	2	2 148	6 713	905	585	4 819	15 172

5 Основные средства (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года индикаторы возможного обесценения основных средств Группы отсутствовали.

В течение первого полугодия 2023 года процентные расходы в сумме 62 млн рублей были капитализированы в стоимости незавершенного капитального строительства (в первом полугодии 2022 года – 72 млн рублей). Средневзвешенная ставка капитализации за первое полугодие 2023 года, примененная к квалифицируемым активам, составила 8,79% годовых (за первое полугодие 2022 года: 9,21% годовых).

6 Разведочные и оценочные активы

В первом полугодии 2023 года Группа понесла затраты по сейсморазведочным работам на сумму 828 млн рублей, из которых работы по Северному участку – 361 млн рублей, Майскому участку – 306 млн рублей, Мастахскому ГКМ – 106 млн рублей, Толонскому участку – 35 млн рублей, прочие участки – 20 млн рублей.

В первом полугодии 2023 года Группой продолжено строительство разведочных скважин №19 и №22 на Толонском участке на сумму 216 и 9 млн рублей соответственно, №64 на Средневилюйском газоконденсатном месторождении на сумму 41 млн рублей, №367-1 на Тымтайдахском участке на сумму 30 млн рублей. Стоимость скважин не амортизировалась в первом полугодии 2023 года в связи с тем, что строительство скважин не было завершено.

В первом полугодии 2023 года Группа понесла затраты по косвенным расходам геологической службы на сумму 45 млн рублей, по научно-исследовательским работам на сумму 24 млн рублей, по приобретению лицензий на сумму 13 млн рублей, по аренде земельных участков на сумму 12 млн рублей, по диагностике скважин на сумму 9 млн рублей, по прочим расходам на сумму 4 млн рублей.

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 первом полугодии 2022 года 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 первом полугодии 2022 года 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 первом полугодии 2022 года в связи с тем, что строительство скважин не было завершено.

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

Баланс на 1 января 2022 года	4 917
Поступление	3 167
Выбытия	(16)
Баланс на 30 июня 2022 года	8 068
Баланс на 1 января 2023 года	9 053
Поступление	1 277
Выбытия	-
Изменения в оценках резерва на покрытие обязательств по выбытию активов	(6)
Баланс на 30 июня 2023 года	10 324

7 Активы выбывающих групп, классифицируемые как предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря 2022 года вследствие принятого решения о продаже дочерних компаний ООО «Межозерное» и ООО «Якутский газоперерабатывающий комплекс» их активы и обязательства были представлены как предназначенные для продажи. Продажа ООО «Межозерное» была осуществлена в апреле 2023 года (Примечание 22). Завершение сделки по продаже ООО «Якутский газоперерабатывающий комплекс» ожидается в течение второго полугодия 2023 года. Руководство Компании считает, что завершение сделки по продаже компании в указанный временной срок является высоковероятным.

На 30 июня 2023 года активы и обязательства ООО «Якутский газоперерабатывающий комплекс» представляют собой группу выбытия. На 31 декабря 2022 года активы и обязательства ООО «Межозерное» и ООО «Якутский газоперерабатывающий комплекс» представляют собой группу выбытия. Тем не менее, по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года руководство Группы не относит данные компании к прекращенной деятельности, так как они не представляют собой значительного для Группы вида деятельности.

За первое полугодие 2023 года компании ООО «Межозерное» и ООО «Якутский газоперерабатывающий комплекс» не получили выручку. Чистая прибыль компании ООО «Межозерное» за указанный период составила 1 млн рублей. Чистый убыток компании ООО «Якутский газоперерабатывающий комплекс» за указанный период составил 4 млн руб.

В таблице ниже представлены основные категории активов выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи:

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства и их эквиваленты	1	52
Дебиторская задолженность	1	2
Разведочные и оценочные активы	30	440
Отложенные налоговые активы	11	29
Итого активы выбывающей группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	43	523

В таблице ниже представлены основные категории обязательств, непосредственно связанных с выбывающими группами, классифицируемыми как предназначенные для продажи:

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Отложенные налоговые обязательства	4	-
Кредиторская задолженность	1	12
Задолженность по прочим налогам	-	1
Итого обязательства, непосредственно связанные с выбывающими группами, классифицируемыми как предназначенные для продажи	5	13

8 Краткосрочная дебиторская задолженность

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	703	1 425
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(87)	(83)
Задолженность по процентам	43	20
	659	1 362

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года справедливая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности существенно не отличается от балансовой стоимости.

9 Авансы поставщикам

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, выплаченные поставщикам	342	84
За вычетом резерва под обесценение	(14)	(14)
	328	70

10 Краткосрочные займы выданные

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы выданные – связанные стороны		
ООО «Кашемир Капитал»	350	-
ООО «ЯТЭК-Армения»	75	75
	425	75

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года справедливая стоимость краткосрочных займов выданных существенно не отличается от балансовой стоимости.

В апреле 2023 года Группа выдала заем ООО «Кашемир Капитал» на сумму 300 млн рублей со сроком погашения 31 декабря 2023. Процентная ставка по займу установлена в размере ключевой ставки ЦБ РФ + 2,5%.

10 мая 2023 года Группа выдала заем ООО «Кашемир Капитал» на сумму 200 млн рублей со сроком погашения 31 декабря 2023 года. Процентная ставка по займу установлена в размере ключевой ставки ЦБ РФ + 2,5%. 23 мая 2023 года ООО «Кашемир Капитал» осуществило частичный возврат займа на сумму 150 млн рублей.

Сроки погашения займов, выданных ООО «ЯТЭК-Армения» – 31 декабря 2023 года. Процентная ставка по займу на сумму 30 млн рублей, установлена в размере ключевой ставки ЦБ РФ. Процентные ставки по прочим займам составляют 7,25-7,75%.

11 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Остатки на банковских счетах до востребования	174	276
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	1 151	1 670
	1 325	1 946

Основные остатки денежных средств по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года размещены в АО «Новикомбанк» (кредитный рейтинг «АКРА» А+(ru)), АО ФК «Банк Открытие» (кредитный рейтинг «АКРА» АА(ru)), ПАО «Совкомбанк» (кредитный рейтинг «АКРА» АА-(ru)), АО «ББР Банк» (кредитный рейтинг «Рейтинговое агентство НКР» В.ru), ПАО «Сбербанк» (кредитный рейтинг «АКРА» ААА(ru)).

12 Заемные средства

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные заемные средства		
Облигации	3 000	4 000
Итого долгосрочные заемные средства	3 000	4 000
Краткосрочные заемные средства		
Облигации	6 000	5 000
Начисленный купон по облигациям	156	159
ООО «А-Проперти»	-	274
ПАО «Сбербанк»	-	194
Итого краткосрочные заемные средства	6 156	5 627
Итого заемные средства	9 156	9 627

Все кредиты и займы выражены в российских рублях.

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года справедливая стоимость заемных средств существенно не отличается от балансовой стоимости.

12 Заемные средства (продолжение)

Движение по кредитам и займам полученным представлено в таблице ниже:

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 года
Баланс на 1 января	9 627	11 055
<i>Финансовые расходы:</i>		
Проценты по кредитным договорам	347	485
Амортизация затрат по сделке	-	17
Капитализация процентов	62	72
<i>Потоки денежных средств от операционной деятельности:</i>		
Купоны и проценты уплаченные	(356)	(383)
<i>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:</i>		
Капитализированные проценты уплаченные	(62)	(72)
<i>Потоки денежных средств от финансовой деятельности:</i>		
Погашение кредитов и займов	(462)	(55)
Баланс на 30 июня	9 156	11 119

13 Кредиторская задолженность

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	192	476
Авансы по договорам купли-продажи доли в уставном капитале дочерних компаний	840	1 500
Прочая кредиторская задолженность	95	58
	1 127	2 034

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года справедливая стоимость кредиторской задолженности существенно не отличается от балансовой стоимости.

14 Выручка

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 года
Газ	2 452	2 035
Газовый конденсат и тяжелое дизельное топливо	1 351	1 510
Пропан-бутан автомобильный	240	418
Услуги по транспортировке	219	131
Нефтепродукты	-	357
Прочее	54	33
	4 316	4 484

15 Себестоимость продаж

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 года
Налог на добычу полезных ископаемых	476	521
Расходы на персонал	332	288
Амортизация	294	199
Транспортные расходы	288	218
Расходы на ремонт и эксплуатацию	101	130
Налог на имущество и прочие налоги	60	41
Сырье и ТМЦ, товары для перепродажи	6	174
Прочие производственные расходы	16	21
	1 573	1 592

16 Коммерческие расходы

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 года
Транспортные расходы	164	200
Вознаграждение работникам	29	88
Расходы по аренде	16	26
Амортизация	6	13
Прочие коммерческие расходы	25	35
	240	362

17 Общехозяйственные и административные расходы

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 года
Вознаграждение работникам	425	387
Амортизация	20	31
Расходы на услуги службы безопасности	20	25
Расходные материалы	20	16
Содержание и ремонт	19	11
Консультационные и профессиональные услуги	13	24
Аудиторские и юридические услуги	7	9
Аренда	7	13
Расходы на банковское обслуживание	4	11
Связь	3	3
Прочее	61	32
	599	562

18 Прочие операционные доходы/(расходы), нетто

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 года
Прибыль от выбытия дочерней компании (Примечание 22)	292	-
Прочие доходы / (расходы), нетто	38	(3)
	330	(3)

19 Финансовые доходы и расходы

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 года
Проценты, начисленные по банковским депозитам	51	215
Процентные доходы	9	75
Прочие доходы	1	7
Итого финансовые доходы	61	297
Расходы по процентам / штрафам / пени / неустойкам по кредитным договорам	(409)	(557)
Капитализированные процентные расходы	62	72
Амортизация дисконта резерва на покрытие обязательств по выбытию активов	(73)	(60)
Амортизация капитализированных затрат по привлечению заемных средств	-	(17)
Прочие расходы	(13)	(14)
Итого финансовые расходы	(433)	(576)
Итого чистые финансовые расходы	(372)	(279)

20 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 2023 года, составила 290 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 266 млн рублей). Вся сумма представляет собой краткосрочные выплаты сотрудникам.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация включает следующие операции и остатки по расчетам с ООО «А-Проперти»:

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 года
Процентные расходы по кредитной задолженности	12	104
Итого расходы	12	104
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные заемные средства	-	274

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

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 года
Прибыль от выбытия дочерней компании	292	-
Доходы от процентов по договорам займов	9	77
Итого доходы	301	77
	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 года
Расходы на благотворительность	-	16
Итого расходы	-	16
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы выданные	425	75
Вклад в уставный капитал	20	20
Дебиторская задолженность по процентам и неустойкам	23	20
Авансы по договорам купли-продажи доли в уставном капитале дочерних компаний	(840)	(1 500)

21 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.

21 Условные и договорные обязательства и прочие риски (продолжение)

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.

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 2023 года Компания имела обязательства капитального характера по приобретению основных средств на общую сумму 653 млн рублей без учета НДС (на 31 декабря 2022 года: 361 млн рублей).

21 Условные и договорные обязательства и прочие риски (продолжение)

Активы в залоге и активы с ограничением по использованию

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. объекты основных средств Группы, заложенные в качестве обеспечения по заемным средствам Группы, отсутствуют.

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 30 июня 2023 года и 31 декабря 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.

22 Выбытие дочерней компании

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

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

Группа отразила прибыль от выбытия дочерней компании в сумме 292 млн рублей в составе прочих доходов (Примечание 18).

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