

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам общества с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания» (ОГРН 1181447012075), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.


АУДИТОР
Сантеев Александр Семенович
ОПНЗ: 22006011655

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;

разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

РУКОН гф®

Руководитель аудита

ОРНЗ: 22006011655

А.С. Пантелеев

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово,
ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114



Уполномоченное лицо

ОРНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

13 марта 2023 года

А.В. Кишмерешкин

ООО «ЯЭСК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31.12.2022

Организация: ООО «ЯЭСК»

Форма по ОКУД	Коды		
	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
	32799950		
по ОКПО		1435335460	
ИНН		35.12	
по ОКВЭД 2		12300	
Организационно-правовая форма/форма собственности		16	
Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС		384	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	

Местонахождение (адрес): 677000, Республика САХА (Якутия), г.Якутск, ул. Орджоникидзе, д.36/1, оф.802

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации ИНН 2312145943

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации ОГРН 1082312000110

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
4.1	Основные средства, в том числе:	1150	1 622 757	1 718 124	1 607 735
	Основные средства	1151	1 128 873	1 185 292	1 167 746
	Незавершенные капитальные вложения	1152	421 927	414 285	439 989
	Право пользования активом	1153	71 957	118 547	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения (долгосрочные)	1170	-	-	-
4.2	Отложенные налоговые активы	1180	21 526	30 936	2 955
4.3	Прочие внеоборотные активы	1190	807	1 811	-
	Итого по разделу I	1100	1 645 090	1 750 871	1 610 690
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.4	Запасы, в том числе:	1210	85 131	82 714	73 526
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	85 128	82 680	73 497
	Расходы будущих периодов	1216	3	34	29
4.5	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	233	2 907	-
4.6	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	52 537	49 719	67 531
	Краткосрочная дебиторская задолженность	1232	52 537	49 719	67 531
4.7	Финансовые вложения (краткосрочные), в том числе:	1240	872 018	749 071	665 560
	Займы	1241	872 018	749 071	665 560
4.8	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250	50	50	239
	Прочие денежные средства	1253	50	50	239
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 009 969	884 461	806 856
	БАЛАНС	1600	2 655 059	2 635 332	2 417 546

ООО «ЯЭСК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 260 077	2 260 077	2 260 077
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	162 246	162 246	162 246
	Резервный капитал, в том числе:	1360	-	-	-
4.11	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(16 591)	(53 999)	(115 252)
	Итого по разделу III	1300	2 405 732	2 368 324	2 307 071
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства, в том числе:	1410	-	-	-
4.12	Отложенные налоговые обязательства	1420	53 112	70 568	42 952
	Долгосрочные оценочные обязательства	1430	-	-	-
4.13	Прочие обязательства	1450	19 732	76 342	-
	Итого по разделу IV	1400	72 844	146 910	42 952
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства, в том числе:	1510	-	-	-
4.13	Кредиторская задолженность	1520	146 991	100 850	52 750
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.14	Краткосрочные оценочные обязательства	1540	29 492	19 248	14 773
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	176 483	120 098	67 523
	БАЛАНС	1700	2 655 059	2 635 332	2 417 546

Руководитель

(подпись)

М.В. Русаков

(расшифровка подписи)

«12» марта 2023 г.



ООО «ЯЭСК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2022 год

Организация: ООО «ЯЭСК»	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
			0710002	31	12 2021
		по ОКПО	32799950		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1435335460		
Вид деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям		по ОКВЭД 2	35.12		
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность		по ОКЕИ	384		
Единица измерения: тыс. руб.					

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4	5
5.1	Выручка, из нее:	2110	490 316	482 739
	передача электроэнергии		433 998	482 256
	услуги по техническому обслуживанию		56 318	483
5.2	Себестоимость продаж, из нее:	2120	(457 183)	(384 744)
	передача электроэнергии		(426 398)	(382 437)
	услуги по техническому обслуживанию		(30 785)	(2 307)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	33 133	97 995
	Коммерческие расходы	2210	-	-
5.2	Управленческие расходы	2220	(61 962)	(52 606)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(28 829)	45 389
5.3	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
5.3	Проценты к получению	2320	82 302	42 714
5.3	Проценты к уплате	2330	-	-
5.3	Прочие доходы	2340	6 597	1 369
5.3	Прочие расходы	2350	(13 784)	(38 403)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	46 286	51 069
5.4	Налог на прибыль	2410	(8 875)	(17 622)
5.4	в т. ч. текущий налог на прибыль	2411	(16 920)	(24 943)
5.4	отложенный налог на прибыль	2412	8 045	7 321
	Прочее	2460	(3)	(13)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	37 408	33 434
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	37 408	33 434
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

М.В. Русаков

(расшифровка подписи)

«12» марта 2023 г.



ООО «ЯЭСК»
 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2022 год

		Коды	
Форма по ОКУД		0710004	
Дата (число, месяц, год)		31	12 2021
по ОКПО		32799950	
ИНН		1435335460	
по ОКВЭД 2		35.12	
по ОКОПФ/ОКФС		12300	16
по ОКЕИ		384	

Организация **ООО «ЯЭСК»**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности **Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям**
 Организационно-правовая форма/форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью /частная собственность**
 Единица измерения: **тыс. руб.**

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	3100	2 260 077	-	162 246	-	(115 252)	2 301 071
<u>За 2021 год</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	33 434	33 434
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	33 434	33 434
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x	-	
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
увеличение стоимости доли	3217		-	-	-	-	
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-		
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x		
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-

ООО «ЯЭСК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

1	2	3	4	5	6	7	8
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Изменение капитала в связи с применение ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018	3250	-	-	-	-	27 819	27 819
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	3200	2 260 077	-	162 246	-	(53 999)	2 368 324
За 2022 год							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	37 408	37 408
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	37 408	37 408
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-		
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	3300	2 260 077	-	162 246	-	(16 591)	2 405 732

ООО «ЯЭСК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	на 31.12.2020	Изменение капитала за 2021 год		на 31.12.2021
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего					
до корректировок	3400	2 307 071	33 434	-	2 340 505
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	27 819	27 819
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	2 307 071	33 434	27 819	2 368 324
в том числе:					
нераспределенная прибыль					
до корректировок	3401	(115 252)	33 434	-	(81 818)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	27 819	27 819
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(115 252)	33 434	27 819	(53 999)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	2 422 323	-	-	2 422 323
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	2 422 323	-	-	2 422 323

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	2 405 732	2 368 324	2 307 071

Руководитель _____

(подпись)

М.С. Русаков

(расшифровка подписи)

«12» марта 2023 г.



ООО «ЯЭСК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2022 год

Организация **ООО «ЯЭСК»**

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности **Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям**

по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Коды

0710005

31 12 2021

32799950

1435335460

35.12

12300

16

384

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4
<u>Денежные потоки от текущих операций</u>			
Поступления – всего	4110	503 866	528 527
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	470 867	511 358
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 917	1 079
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	31 082	16 090
Платежи – всего	4120	(360 810)	(396 793)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(240 022)	(267 151)
в связи с оплатой труда работников	4122	(76 550)	(52 916)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль	4124	-	(39 788)
прочие платежи	4129	(44 238)	(36 938)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	143 056	131 734
<u>Денежные потоки от инвестиционных операций</u>			
Поступления – всего	4210	485 809	511 138
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	405 249	479 613
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	80 560	31 525
прочие поступления	4219	-	-
Платежи – всего	4220	(576 169)	(643 061)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(47 974)	(79 937)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(528 195)	(563 124)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(90 360)	(131 923)

ООО «ЯЭСК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

1	2	3	4
<u>Денежные потоки от финансовых операций</u>			45
Поступления – всего	4310	-	
в том числе:		-	
получение кредитов и займов	4311	-	45
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи – всего	4320	(52 696)	(45)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(45)
прочие платежи	4329	(52 696)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(52 696)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	-	(189)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	50	239
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	50	50
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____

(подпись)

М.В. Русаков

(расшифровка подписи)

«12» марта 2023г.



ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЯКУТСКАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»**

Пояснения

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Основные сведения	2
1.1. Общая информация	2
1.2. Экономическая среда	2
1.3. Основные виды деятельности	2
1.4. Филиалы, представительства	3
1.5. Структура капитала, основные участники (учредители)	3
1.6. Информация об органах управления	3
1.7. Информация о контрольных органах	3
1.8. Информация об аудиторе	3
1.9. Сведения о дочерних и зависимых обществах	3
2. Основа представления информации в отчетности	4
2.1. Основа представления	4
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	4
2.3. Информация об изменении учетной политики	4
2.4. Организация и формы бухгалтерского учета	4
2.5. Инвентаризация активов и обязательств	4
2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	4
2.7. Основные средства	5
2.8. Незавершенные капитальные вложения	6
2.9. Учет объектов аренды	7
2.10. Финансовые вложения	8
2.11. Материально-производственные запасы	8
2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами	8
2.13. Добавочный капитал	9
2.14. Кредиты и займы	9
2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	9
2.16. Оценочные резервы	9
2.17. Порядок формирования доходов	10
2.18. Порядок формирования расходов	10
2.19. Отложенные налоги	11
2.20. Информация о связанных сторонах	11
2.21. Информация по сегментам	11
2.22. События после отчетной даты	12
3. Сравнительные данные	13
4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса	15
4.1. Основные средства	15
4.2. Отложенные налоговые активы	20
4.3. Прочие внеоборотные активы	20
4.4. Запасы	21
4.5. НДС по приобретенным ценностям	22
4.6. Дебиторская задолженность	23
4.7. Финансовые вложения	24
4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты	25
4.9. Уставный капитал	25
4.10. Добавочный капитал (без переоценки)	26
4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	26
4.12. Отложенные налоговые обязательства	26
4.13. Кредиторская задолженность	26
4.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	27
4.15. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом	27
5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах	28
5.1. Доходы по обычным видам деятельности	28
5.2. Расходы по обычным видам деятельности	28
5.3. Прочие доходы и расходы	29
5.4. Налог на прибыль	30
6. Прочие пояснения	32
6.1. Связанные стороны	32
6.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу	33
6.3. Информация по сегментам	33
6.4. Экологическая деятельность	33
6.5. Управление финансовыми рисками	33
6.6. События после отчетной даты	34
6.7. Налоговое законодательство	34

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЯЭСК» (далее Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения**1.1. Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания», сокращенное наименование ООО «ЯЭСК».

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Орджоникидзе, д.36/1, офис 802.

Почтовый адрес Общества: 677000, Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Орджоникидзе, д.36/1, офис 802.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц были внесены 07.09.2018 года.

Устав Общества (седьмая редакция) утвержден Решением единственного участника №21 от 18.01.2021 действовал до 29.04.2022. По состоянию на 31.12.2022 действует Устав Общества (восьмая редакция), утвержденный Решением единственного участника № 1 от 29.04.2022.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

за 2022 год	за 2021 год	за 2020 год
35,2	23,1	26

1.2. Экономическая среда

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. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

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. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, 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.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

1.3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности согласно Уставу Общества, является передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям.

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Деятельность Общества является естественной монополией, которая испытывает на себе как давление, так и поддержку со стороны органов государственной власти. Государство контролирует деятельность Общества через государственное регулирование тарифов в электроэнергетике.

В соответствии с законодательством, тарифы на услуги по передаче электроэнергии устанавливаются Региональными энергетическими комиссиями. Контроль за установлением тарифов осуществляет Федеральная антимонопольная служба Российской Федерации.

1.4. Филиалы, представительства

По состоянию на 31.12.2021 и 1.12.2022 г. у Общества нет филиалов и представительств.

1.5. Структура капитала, основные участники (учредители)

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с Уставом, составляет 2 260 077 тыс. руб.

Единственным участником (учредителем) Общества по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 является:

Наименование	Доля в УК
АО «Виллойская ГЭС-3»	100 %

1.6. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 входили 5 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества в 2022 осуществлялось Обществом с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания» - управляющей организацией ООО «ЯЭСК» на основании Договоров о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации № 164/Д-21 от 31.08.2021г. и №3 от 09.09.2022 г.

1.7. Информация о контрольных органах

В 2021 г. в соответствии с Решением №24 от 30.04.2021 г. об избрании членов ревизионной комиссии общества с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания» была избрана Ревизионная комиссия Общества в составе 3 человек.

В 2022 г. в соответствии с Решением единственного участника ООО «ЯЭСК» №1 в Обществе не создается (отсутствует) ревизионная комиссия.

1.8. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы» (ООО «Группа Финансы»), ИНН/КПП 2312145943/772201001, адрес: 109052, г. Москва, ул. Нижегородская, дом № 70, корпус 2, офис 16А, этаж 1, помещение 4.

1.9. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из норм действующего законодательства Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов и Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2021 год утверждена приказом Общества от 29.12.2021 г. № 01-4200/239-П.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее – организации) установлены Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Существенной ошибкой прошлых лет признается ошибка прошлых лет, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период, обнаруженными в отчетном году, приводит к изменению хотя бы одного из показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год более чем на 3%

2.3. Информация об изменении учетной политики

В 2022 году внесены изменения в Учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета в связи с применением:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 6),
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 26);
- ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (далее – ФСБУ 25).

Соответствующие изменения учетной политики раскрыты в п. 2.9, 2.10 и 2.11 настоящих Пояснений.

Общество учитывает требования ФСБУ 27 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», но изменения в учет и отчетность в связи с применением данного стандарта не вносились.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется Общим центром обслуживания на базе ООО «АЛРОСА Бизнес – сервис» в соответствии с заключенным соглашением об оказании услуг. Для ведения бухгалтерского учета, учета наличия и движения всех активов и обязательств, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в режиме on-line используется информационная система на платформе 1С: Предприятие-1С Учет для ДЗО.

2.5. Инвентаризация активов и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020
за 1 доллар США	70.3375 руб.	74.2926 руб.	73.8757 руб.
за 1 Евро	75.6553 руб.	84.0695 руб.	90.6824 руб.

2.7. Основные средства

В качестве основных средств учитываются земельные участки, здания, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. С 2022 года Общество руководствуется требованиями ФСБУ 6.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражены в отчетности по правилам пункта 49 ФСБУ 6 путем отражения единовременной корректировки показателей по состоянию на 31.12.2021, в том числе:

- пересмотрен оставшийся срок полезного использования объектов, обладающих первоначальной стоимостью более 100 000 рублей;
- ранее начисленная амортизация пересчитана в соответствии с требованиями ФСБУ 6 и с учетом пересмотренных сроков полезного использования;

Соответствующие изменения вступительного сальдо в связи с изменением учетной политики раскрыты в разделе 3 настоящих Пояснений.

Классификация и уровни существенности

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 5 ФСБУ 6, стоимостью 40 000 рублей и менее за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе оборотных активов и не отражаются в составе основных средств. Активы, представляющие собой здания, сооружения, земельные участки, признаются объектами основных средств независимо от их стоимости.

Для большинства объектов основных средств Общества затраты на демонтаж значительно превышают поступления от выбытия объекта (включая стоимость материальных ценностей, оставшихся от выбытия), таким образом, ликвидационная стоимость для данных объектов равна нулю.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются затраты Общества на проведение ремонта, технического обслуживания объектов основных средств с частотой проведения более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб.

Инвестиционная недвижимость включает объекты недвижимости, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста их стоимости, формируя отдельную группу основных средств.

Объект недвижимости классифицируется в качестве инвестиционной недвижимости, если:

- объект предназначен для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста стоимости в целом, либо его часть, если такая часть может быть продана или сдана в финансовую аренду отдельно от других частей этого объекта;
- если части объекта нельзя реализовать или сдать в финансовую аренду по отдельности, объект считается инвестиционной недвижимостью в случае, если доля площади, сдаваемой в аренду или предназначенной для получения дохода от прироста стоимости, составляет более 70% от общей площади объекта.

Перечень активов, формирующих материально-производственные запасы, и активов, включаемых в состав основных средств, устанавливается Классификатором материально-технических ресурсов КИИСУ. В составе основных средств могут отражаться активы стоимостью менее 40 000 руб., если в Классификаторе МТР данные активы отнесены к основным средствам.

Оценка

Оценка объектов основных средств проводится по первоначальной стоимости в размере затрат при признании капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменяется в случаях:

- достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции основных средств;
- частичной ликвидации объектов основных средств.

В остальных случаях стоимость принятых к учету объектов основных средств не изменяется.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество не производит переоценку объектов основных средств.

Общество применяет подход к обесценению генерирующих единиц, аналогичный подходу, используемому для целей составления консолидированной отчетности по МСФО. При этом определяется возмещаемая стоимость генерирующей единицы по МСФО и сравнивается с балансовой стоимостью, определенной в соответствии с ФСБУ 6.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету по их видам согласно Классификатора основных средств, утвержденным приказом Общества КИИСУ АЛРОСА. По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется, в том числе с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником.

Существенные по величине затраты на ремонты или техническое обслуживание объектов основных средств, проводимые с частотой более 12 месяцев, амортизируются в течение межремонтного интервала.

Капитальные вложения в арендованные основные средства амортизируются не более оставшегося срока их аренды.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и начисляется в течение срока полезного использования. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета или с даты, когда балансовая стоимость объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по амортизируемым объектам основных средств исходя из установленных сроков их полезного использования.

Выбытие объектов основных средств

В составе прочих доходов или расходов Отчета о финансовых результатах Общества свернуто отражаются доходы и расходы, связанные с выбытием объектов основных средств. Сворачивание производится по всем операциям выбытия за отчетный период.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Улучшение и (или) восстановление основных средств осуществляется посредством их ремонта, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации. Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств, за исключением капитализируемых ремонтов, признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Капитализируемые ремонты признаются самостоятельными инвентарными объектами основных средств.

Затраты на аварийные ремонты не подлежат капитализации за исключением случаев, когда в рамках аварийного ремонта выполняются плановые работы будущего периода.

2.8. Незавершенные капитальные вложения

В составе незавершенных капитальных вложений учитываются активы, определяемые в соответствии с ФСБУ 26. Общество применяет ФСБУ 26 в соответствии с пунктом 26 ФСБУ 26 перспективно (без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) начиная с отчетности за 2022 год.

В составе незавершенных капитальных вложений отражены затраты на приобретение и создание основных средств до их ввода в эксплуатацию, затраты на улучшение и восстановление основных средств, затраты при проведении капитализируемых ремонтов основных средств до момента завершения ремонта.

Стоимость капитальных вложений уменьшается на:

- стоимость продукции, полученной при проведении пусконаладочных работ и испытаний, которая оценивается по рыночной стоимости (без учета налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов) аналогичных ценностей, а при отсутствии аналогов - экспертной комиссией;
- стоимость материальных ценностей, оставшихся неиспользованными при осуществлении капитальных вложений, которые оцениваются по учетной стоимости, определенной на момент списания.

Общество проверяет объекты капитальных вложений на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Ежегодно на конец отчетного года Общество проверяет наличие признаков возможного обесценения по каждому отдельному объекту капитальных вложений.

2.9. Учет объектов аренды

С 2022 года Общество руководствуется требованиями ФСБУ 25. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25 отражены в отчетности по правилам пункта 50 ФСБУ 25 путем отражения единовременной корректировки показателей по состоянию на 31.12.2021, в том числе:

- признаны права пользования активом в сумме равной его справедливой стоимости;
- признано обязательство по финансовой аренде в оценке, равной приведенной стоимости оставшихся не уплаченными по состоянию на 31.12.2021 арендных платежей, дисконтированных по ставке, для портфеля схожих договоров аренды (по срокам и прочим условиям), определенной на основе ставки привлечения Обществом заемных средств на сопоставимый со сроком аренды срок и той же валютой расчетов;

Соответствующие изменения вступительного сальдо в связи с изменением учетной политики раскрыты в разделе 3 настоящих Пояснений.

Классификация

Право пользования активом и обязательство по аренде рассчитываются по договорам аренды основных средств, удовлетворяющих критериям признания, установленным ФСБУ 25.

Право пользования арендой и обязательство по финансовой аренде признаются в случае если:

а) срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При определении срока аренды учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

в) срок аренды не превышает 12 месяцев, либо рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб., но при этом условиями договора предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору (выкуп предмета), либо предмет аренды передается в субаренду.

Не учитываются как объекты финансовой аренды полученные земельные участки:

- арендуемые для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;
- предоставляемые в рамках концессионных соглашений и сервитутов;
- арендуемые по договору, условиями которого предусмотрен расчет и изменение арендной платы в зависимости от кадастровой стоимости земельного участка и/или коэффициентов, устанавливаемых органами государственной власти.

Оценка

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением единой ставки дисконтирования для портфеля схожих договоров аренды (по срокам и прочим условиям), определенной на основе ставки привлечения Обществом заемных средств на сопоставимый со сроком аренды срок и той же валютой расчетов.

При расчете обязательства по аренде учитываются:

- сумма обеспечительного платежа, который по условиям договора подлежит зачету в счет арендной платы, либо в счет возмещения убытков арендодателя;
- штрафные санкции за расторжение договора, превышающие 6-месячную ставку арендной платы и 50% от стоимости объекта аренды.

В состав арендных платежей не включается обеспечительный платеж, который по условиям договора подлежит возврату арендатору, а также обеспечительный платеж по договорам, из условий которых невозможно определить, является ли обеспечительный платеж возвратным.

Амортизация

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом в бухгалтерском учете и начисляется в течение срока действия договора аренды. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом в бухгалтерском учете.

Право пользования активом земельных участков амортизируется в течение установленного договором срока аренды.

Амортизация прав пользования активом начисляется линейным способом.

2.10. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с разделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

2.11. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утверждено приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н) с 2021 года. Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Формирование стоимости приобретенных материально-производственных запасов в бухгалтерском учете Общества производится с использованием счета 15* «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и без использования с счета 16* «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы принимаются к учету по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по учетным ценам. При отражении в установленном порядке кредиторской задолженности отражается сторно кредита счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Отклонения в стоимости запасов учитываются на отдельных субсчетах к счетам учета запасов 10 «Материалы».

Стоимость материально-производственных запасов при их отпуске со склада в производство, списании или продаже определяется по методу ФИФО в разрезе мест хранения.

Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости МПЗ на основании заключения постоянно действующей Центральной инвентаризационной комиссии, оформленного приказом Общества.

Запасы, предназначенные для использования в процессе создания основных средств, отражаются в отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

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

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из срока погашения. Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты.

2.13. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются суммы НДС по активам, принятым в качестве вноса в уставный капитал, подлежащие налоговому вычету у принимающей организации в порядке, установленном НК РФ.

2.14. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся кредиторам платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Инвестиционный актив – это объект строительства (строительство (стройка) в целом, очередь строительства, пусковой комплекс), имеющий целью создание новых производственных мощностей Общества, который имеет нормативный срок сооружения и (или) изготовления более трех лет и сметную стоимость на дату начала сооружения и (или) изготовления – более 700 млн. руб.

Перечень объектов нового строительства, которые относятся к инвестиционному активу, утверждается приказом по Обществу.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие обязательства:

- предстоящие расходы на оплату отпусков работников, включая сумму страховых взносов (далее – отпускные работников);
- предстоящие расходы на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно работника и неработающих членов его семьи;
- предстоящие расходы на годовое вознаграждение и годовое премирование;
- предстоящие расходы на демонтаж и ликвидацию имущества указывает Авиа: а также по восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния.

Оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные оценочные обязательства представлены как долгосрочные.

Условный актив/обязательство возникают у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива/обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами «б» и (или) «в» пункта 5 ПБУ 8/2010.

2.16. Оценочные резервы

Информация об оценочных резервах раскрыта в соответствующих разделах настоящей Пояснительной записки (п. 2.10, п. 2.11, п. 2.12)

2.17. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции, выполнении работ, оказании услуг по видам деятельности Общества, определенным Уставом.

Выручка от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг отражается по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, проценты, начисленные банком на остаток денежных средств на счете Общества;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения, в размере сумм ежемесячно начисляемой амортизации;
- поступления в возмещение причиненных Общества убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы восстановленных резервов (резерва по сомнительным долгам, резерва под обесценение финансовых вложений);
- излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;
- стоимость оприходованных материальных ценностей, полученных от разборки объектов основных средств по цене возможного их использования или по цене возможной реализации;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
- положительные курсовые разницы;
- госпошлина, которую по решению суда должен возместить Обществу ответчик;
- субсидия на компенсацию убытков;
- прочие доходы, не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности.

2.18. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности.

В состав прочих расходов включаются расходы, связанные:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества;

- расходы, связанные с оказанием безвозмездной помощи, осуществлением спортивных мероприятий, отдыхом, развлечениями, проведением культурно-просветительных мероприятий и т.д. Все расходы такого характера группируются по отдельным направлениям затрат.

Все расходы такого характера группируются по отдельным направлениям затрат.

В составе прочих доходов (расходов) отражаются свернуто следующие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;

- доходы и расходы, связанные с продажей и покупкой валюты;

- восстановленные суммы резервов;

доходы и расходы, связанные с выбытием объектов основных средств, капитальных вложений и объектов аренды. Сворачивание производится по всем операциям выбытия за отчетный период.

Расходы по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников (при наличии) списываются как прочие расходы.

2.19. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Применяется балансовый метод учета временных разниц путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой стоимостью.

Величина отложенных налогов определяется по состоянию на отчетную дату на основе данных бухгалтерского баланса. Для этого выявляются временные разницы, существующие в оценках активов и обязательств на эту дату, путем сравнения балансовой стоимости каждого актива и обязательства с его налоговой стоимостью.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Временные разницы в бухгалтерском учете сальдируются в разрезе видов активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, сальдированная сумма отложенного налогового обязательства и отложенного налогового актива отражается по соответствующей строке бухгалтерского баланса.

2.20. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Связанные стороны – юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую (финансовую) отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую (финансовую) отчетность, способна оказывать влияние. Для Общества связанными сторонами являются юридические и физические лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»).

Основной управленческий персонал Общества приведен в разделе 1.6 «Информация об органах управления».

2.21. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не раскрывает информацию по сегментам.

2.22. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Сравнительные данные

В настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели статей бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам, связанным с изменениями, в порядок отражения отдельных показателей отчетности:

Код	Наименование строки	Показатель на 31.12.21 (отчетность за 2021 год)	Скорректи- рованный показатель на 31.12.21 (отчетность за 2021 год)	Сумма корректировки	Причина корректировки
Изменение учетной политики при переходе на ФСБУ 6					
1151	Основные средства	1 150 517	1 185 292	34 775	Пересчет амортизации в соответствии с нормами ФСБУ 6 и пересмотренными сроками полезного использования
Изменение учетной политики при переходе на ФСБУ 25					
1153	Право пользования активом	-	118 547	118 547	Признаны права пользования активом
1450	Прочие обязательства	-	76 342	76 342	Признано долгосрочное обязательство по финансовой аренде
1520	Кредиторская задолженность	58 645	100 850	42 205	Признана краткосрочная часть обязательства по финансовой аренде
Прочие корректировки					
1180	Отложенные налоговые активы	3 850	30 936	27 086	Корректировка временных налоговых разниц в связи с переходом на ФСБУ 6 и ФСБУ 25
1190	Прочие внеоборотные активы	1 134	1 811	677	Рекласс материалов, связанных с инвестиционной деятельностью в строку 1190 из строки 1210
1210	Запасы	83 391	82 714	(677)	Рекласс материалов, связанных с инвестиционной деятельностью из строки 1210 в строку 1190
1420	Отложенные налоговые обязательства	36 526	70 568	34 042	Корректировка временных налоговых разниц в связи с переходом на ФСБУ 6 и ФСБУ 25
1372	Нераспределенная прибыль отчетного года	(81 818)	(53 999)	(6 956)	Сформирован финансовый результат по корректировке временных налоговых разниц
	Нераспределенная прибыль отчетного года			34 775	Сформирован финансовый результат по операциям перехода на ФСБУ 6

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Скорректированные строки отчета о движении денежных средств за 2021 год:

Код	Наименование строки	Показатель за 2021 год (отчетность за 2021 год)	Скорректи- рованный показатель за 2021 год (отчетность за 2021 год)	Сумма корректировки	Причина корректировки
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам	511 138	479 613	(31 525)	Рекласс возврат (получение) процентов по займам выданным из строки 4213 в строку 4214
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	31 525	31 525	

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом одновременных корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018, представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2021».

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Информация о движении основных средств, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1151 «Основные средства», и изменениях стоимости представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	На начало периода				Изменения за период			Начислено амортизации	Изменения в оценке/создание/восстановление резерва под обесценение ОС	На конец периода			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло объектов				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	Остаточная стоимость
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
2022 год														
Основные средства - всего	5200	1 496 277	(310 985)	-	1 185 292	32 216	(2 205)	757	(87 187)	-	1 526 288	(397 415)	-	1 128 873
в том числе: Здания	5201	86 955	(5 571)	-	81 384	-	-	-	(2 748)	-	86 955	(8 319)	-	78 636
Сооружения и передаточные устройства	5202	860 203	(82 397)	-	777 806	570	(1 164)	-	(27 782)	-	859 609	(110 179)	-	749 430
Машины и оборудование	5203	517 690	(215 992)	-	301 698	27 979	-	-	(53 030)	-	545 669	(269 022)	-	276 647
Транспортные средства	5204	22 095	(6 302)	-	15 793	1 108	(1 041)	757	(2 952)	-	22 162	(8 497)	-	13 665
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	2 249	(723)	-	1 526	164	-	-	(407)	-	2 413	(1 130)	-	1 283
Земельные участки и объекты природопользования	5207	7 085	-	-	7 085	-	-	-	-	-	7 085	-	-	7 085
Другие виды основных средств	5209	-	-	-	-	927	-	-	(61)	-	927	(61)	-	866
Капитализируемые ремонты	5210	-	-	-	-	1 468	-	-	(207)	-	1 468	(207)	-	1 261
2021 год до корректировки														
Основные средства - всего	5220	1 416 899	(249 153)	-	1 167 746	80 161	(783)	156	(96 763)	-	1 496 277	(345 760)	-	1 150 517
в том числе: Здания	5221	60 372	(3 374)	-	56 998	26 583	-	-	(2 197)	-	86 955	(5 571)	-	81 384
Сооружения и передаточные устройства	5222	858 149	(54 903)	-	803 246	2 054	-	-	(27 739)	-	860 203	(82 642)	-	777 561
Машины и оборудование	5223	478 016	(185 894)	-	292 122	40 457	(783)	156	(63 804)	-	517 690	(249 542)	-	268 148
Транспортные средства	5224	19 018	(4 473)	-	14 545	3 077	-	-	(2 690)	-	22 095	(7 163)	-	14 932
Производственный и хозяйственный инвентарь	5225	1 344	(509)	-	835	905	-	-	(333)	-	2 249	(842)	-	1 407
Земельные участки и объекты природопользования	5227	-	-	-	-	7 085	-	-	-	-	7 085	-	-	7 085

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Показатели строки 1151 бухгалтерского баланса на 31.12.2021г. были подвергнуты корректировкам.

Наименование показателя	На конец периода прошлого отчетного года				Изменение вступительного сальдо			Сальдо начальное с учетом изменения			
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	Остаточная стоимость
Основные средства - всего	1 496 277	(345 760)	-	1 150 517	-	34 775	-	1 496 277	(310 985)	-	1 185 292
в том числе:											
Здания	86 955	(5 571)	-	81 384	-	-	-	86 955	(5 571)	-	81 384
Сооружения и передаточные устройства	860 203	(82 642)	-	777 561	-	245	-	860 203	(82 397)	-	777 806
Машины и оборудование	517 690	(249 542)	-	268 148	-	33 550	-	517 690	(215 992)	-	301 698
Транспортные средства	22 095	(7 163)	-	14 932	-	861	-	22 095	(6 302)	-	15 793
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 249	(842)	-	1 407	-	119	-	2 249	(723)	-	1 526
Земельные участки и объекты природопользования	7 085	-	-	7 085	-	-	-	7 085	-	-	7 085

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего:	5260	6 185	7 925
машины и оборудование	5263	6 185	7 925

В бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены основные средства, имеющие иное использование.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 163	3 433	-
Полученные в операционную аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	18 621	903 739	1 098 680

Изменение по строке 5281 по состоянию на 31.12.2021 г. произошло в результате сдачи арендатору имущества по производственной площадке Айхальского ГОКа в сумме 426 388,4 тыс. руб. в связи с окончанием договора 31.12.2021. Договор возобновлен 01.01.2022 в прежнем объеме. Выбытие было частично компенсировано поступлением в 2021 году арендованного имущества по новой производственной площадке «Тарынский сетевой участок» и уточнен перечень арендуемого имущества по Мирнинско-Нюрбинскому ГОКу АК «АЛРОСА» (ПАО).

Структура основных средств, полученных в операционную аренду и учитываемых на отчетную дату за балансом, представлена ниже.

Наименование	На начало года	Поступление	Выбытие	На конец года
2022 год				
Итого	903 739	596 935	1 482 053	18 621
Сооружения	578 127	566 224	1 133 241	11 110
Машины и оборудование	325 144	23 200	348 344	-
Транспортные средства	449	6 477	449	6 477
Другие виды основных средств	19	1 034	19	1 034
2021 год				
Итого	1 098 680	251 936	446 877	903 739
Здания	20 489	-	20 489	-
Сооружения	718 203	251 468	391 544	578 127
Машины и оборудование	359 729	-	34 585	325 144
Транспортные средства	-	449	-	449
Производственный и хозяйственный инвентарь	259	-	259	-
Другие виды основных средств	-	19	-	19

По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 г. у Общества нет арендуемых земельных участков.

Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах, с учетом ФСБУ.

Показатели на начало 2022 года отражены с учетом корректировок, связанных с изменением учетной политики при переходе на ФСБУ 25. По состоянию на 31.12.2021 выбыли основные средства, полученные в аренду Обществом в сумме 5 825, и были учтены в стр.1153 Права пользования активами.

Структура переданных в аренду основных средств, числящихся на балансе по состоянию на отчетную дату, представлена ниже

Наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Итого, в том числе:	1 163	3 433	-
Здания	1 163	3 433	-

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В бухгалтерском балансе по строке 1152 «Незавершенные капитальные вложения» отражены следующие капитальные вложения:

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период				На конец года
			Затраты за период	выбыло		Начислено обесценение	
				списано, продано	принято к учету в качестве ОС		
2022 год							
Незавершенные капитальные вложения	5240	414 285	39 858	-	(32 216)	-	421 927
Строительство и приобретение объектов основных средств	5241	414 285	38 390	-	(30 748)	-	421 927
Незавершенные капитализируемые ремонты	5242	-	1 468	-	(1 468)	-	-
2021 год							
Незавершенные капитальные вложения	5250	439 989	90 591	(36 134)	(80 161)	-	414 285
Строительство и приобретение объектов основных средств	5251	439 989	90 591	(36 134)	(80 161)	-	414 285

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В производственной деятельности Общества используются объекты, представляющие собой права пользования арендой, отраженные по строке 1153 бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период					На конец года		
					поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		Начислено амортизации			
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость			первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
1	2	3	4	5	6	8	9	10	11	12	13	14
2022 год												
Права пользования арендной – всего:	5290	118 547	-	118 547	2 175	-	-	-	(48 765)	120 722	(48 765)	71 957
в том числе: здания	5291	1 770	-	1 770	-	-	-	-	(462)	1 770	(462)	1 308
сооружения и передаточные устройства	5292	85 881	-	85 881	2 175	-	-	-	(34 373)	88 056	(34 373)	53 683
машины и оборудование	5293	30 896	-	30 896	-	-	-	-	(13 930)	30 896	(13 930)	16 966

4.2. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Отложенные налоговые активы:	21 526	30 936	2 955
краткосрочные оценочные обязательства	5 899	3 850	2 955
арендные обязательства	15 627	27 086	-

4.3. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», представлены ниже:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Прочие внеоборотные активы:	807	1 811	-
лицензии	337	616	-
программное обеспечение	319	518	-
запасы, предназначенные для использования в процессе создания основных средств	151	677	-

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.4. Запасы

Движение активов, отраженных по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса за 2022 год, представлено ниже:

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период				На конец года		
		Балансовая стоимость, всего	Учетная стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступило	Выбыло	Корректировка резерва под снижение стоимости запасов	оборот запасов между их группами (видами)	Балансовая стоимость, всего	Учетная стоимость	Величина резерва под снижение стоимости
2022											
Запасы:	5400	82 714	82 714	-	12 064	(9 647)	-	-	85 131	85 131	-
материалы и другие аналогичные ценности	5401	82 680	82 680	-	11 922	(9 474)	-	-	85 128	85 128	-
материалы, запчасти	5401.1	78 501	78 501	-	5 520	(3 260)	-	76	80 837	80 837	-
топливо	5401.2	1 416	1 416	-	2 837	(2 093)	-	(7)	2 153	2 153	-
прочие материалы	5401.3	2 763	2 763	-	3 565	(4 121)	-	(69)	2 138	2 138	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	-	-	-	109	(109)	-	-	-	-	-
товары для перепродажи	5403.2	-	-	-	109	(109)	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов	5405	34	34	-	33	(64)	-	-	3	3	-
2021											
Запасы:	5411	73 526	73 526	-	17 645	(8 457)	-	-	82 714	82 714	-
материалы и другие аналогичные ценности	5412	73 497	73 497	-	17 428	(8 260)	-	15	82 680	82 680	-
материалы, запчасти	5412.1	70 935	70 935	-	11 903	(4 942)	-	605	78 501	78 501	-
топливо	5412.2	348	348	-	2 531	(1 463)	-	-	1 416	1 416	-
прочие материалы	5412.3	2 214	2 214	-	2 994	(1 855)	-	(590)	2 763	2 763	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5413	-	-	-	74	(59)	-	(15)	-	-	-
товары для перепродажи	5413.1	-	-	-	74	(59)	-	(15)	-	-	-
расходы будущих периодов	5416	29	29	-	143	(138)	-	-	34	34	-

Имущества в виде материально-производственных запасов, полученного в залог, переданного и полученного в доверительное управление, у Общества не имеется.

По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 г. не создавался резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов ввиду отсутствия невостробованных и залежалых запасов, запасов в отношении которых выявлены признаки обесценения.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утверждено приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н) с 2021 года. Изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражены в отчетности за 2021 г. перспективно (без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

4.5. НДС по приобретенным ценностям

По строке бухгалтерского баланса 1220 «НДС по приобретенным ценностям» отражены остатки НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
НДС по приобретенным ценностям:	233	2 907	-
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	14	30	-
НДС по приобретенным основным средствам	-	2 855	-
НДС по оказанным услугам	219	22	-

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.6. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Информация о дебиторской задолженности представлена ниже.

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	52 537	52 537	-	49 719	49 719	-	67 531	67 531	-
в т.ч.: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	35 093	35 093	-	6 759	6 759	-	38 962	38 962	-
Авансы выданные	5512	180	180	-	355	355	-	338	338	-
Прочие	5513	17 264	17 264	-	42 605	42 605	-	28 231	28 231	-
Итого	5500	52 537	52 537	-	49 719	49 719	-	67 531	67 531	-

Обществом не выдавались авансы под инвестиционную деятельность.

Просроченная дебиторская задолженность представлена ниже:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость
Всего:	5540	136	136	-	-	-	-
Авансы выданные	5543	136	136	-	-	-	-

У Общества не сформирован резерв по сомнительной дебиторской задолженности ввиду отсутствия долгов, признанных сомнительными.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 5515 «Прочее» отражены переплаты по следующим налогам и сборам:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Всего:	-	27 334	24 755
Налог на добавленную стоимость	-	6 532	18 797
Налог на прибыль	-	20 802	5 958

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.7. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2022 по строкам 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» и 1240 «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса Общества числятся следующие виды финансовых вложений, движение по которым представлено ниже.

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период			На конец года		
		всего	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло	(Создание)/ восстановле ние резерва под обесценение финансовых вложений	всего	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2022 год										
Краткосрочные финансовые вложения всего	5302	749 071	749 071	-	528 195	(405 248)	-	872 018	872 018	-
займы	53021	749 071	749 071	-	528 195	(405 248)	-	872 018	872 018	-
Финансовых вложений - итого	5300	749 071	749 071	-	528 195	(405 248)	-	872 018	872 018	-
2021 год										
Краткосрочные финансовые вложения всего	5304	665 560	665 560	-	563 124	(479 613)	-	749 071	749 071	-
займы	53041	665 560	665 560	-	563 124	(479 613)	-	749 071	749 071	-
Финансовых вложений - итого	5300	665 560	665 560	-	563 124	(479 613)	-	749 071	749 071	-

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств, отраженных по строке бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлена ниже.

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства и денежные эквиваленты:	50	50	239
Прочие денежные средства	50	50	239

Денежные средства отсутствуют на депозитах.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в отчете о движении денежных средств. Данные отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных и выданных авансах представлена в отчете о движении денежных средств в составе поступивших денежных средств от продажи продукции, товаров, работ и услуг и платежей поставщикам (подрядчикам), соответственно.

Результат от операций по покупке и продаже валюты отражен в отчете о движении денежных средств развернуто и обособленно в составе прочих поступлений/платежей по текущей деятельности.

Расшифровка строк отчета о движении денежных средств 4119 «Прочие поступления», 4129 «Прочие платежи» и 4329 «Прочие платежи»:

Наименование	2022 год	2021 год
Прочие поступления (строка 4119)	31 082	16 090
Возмещение НДС из бюджета	25 521	15 963
Прочие поступления	60	127
Налог на прибыль	5 501	-
Прочие платежи (строка 4129)	(44 238)	(36 938)
Налог на имущество	(18 652)	(18 765)
Транспортный налог	(82)	(85)
Земельный налог	(124)	(55)
Пени, штрафы, госпошлина по налогам	(6)	(14)
Расчеты с внебюджетными фондами	(19 769)	(12 542)
Арендная плата за землю	(261)	(73)
Авиабилеты (проезд в отпуск/выезд из РС (Я))	(97)	(817)
Командировочные расходы	(4 721)	(3 550)
Госпошлины	(77)	(311)
Прочие выплаты	(449)	(726)
Прочие платежи (строка 4329)	(52 696)	-
Платежи по договорам финансовой аренды	(52 696)	-

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют контрагентов Общества, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В отчете о движении денежных средств Общества свернуто отражены:

1. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
2. Налог на прибыль;
3. НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

Для свернутого отражения данных операций в отчете о движении денежных средств используется прямой метод отражения.

4.9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с Уставом и составляет 2 260 077 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. В 2021 г. и в 2022 г. Общество не вносило изменений в уставный капитал. В 2020 г. увеличение уставного капитала Общества произошло за счет внесения имущества учредителем АО

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

«Вилюйская ГЭС-3» на сумму 568 932 тысяч рублей по решениям № 6 от 27.05.2020 г. и № 18 от 20.08.2020 г. единственного участника ООО «ЯЭСК».

4.10. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2022 и 2021 гг. представлено в отчете об изменениях капитала.

По строке 1350 «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса отражена информация:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Добавочный капитал	162 246	162 246	162 246

4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в отчете об изменениях капитала.

В связи с наличием непокрытых убытков решений о начислении и выплате дивидендов Обществом не принималось.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Нераспределенная прибыль:	(16 591)	(53 999)	(115 252)
Нераспределенная прибыль прошлых лет до изменений	(53 999)	(115 252)	(117 246)
Изменения нераспределенной прибыли в связи:	-	27 819	-
с изменением методологии по ведению бухгалтерского учета	-	27 819	-
Нераспределенная прибыль отчетного года	37 408	33 434	1 994

Общее собрание учредителей, по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

4.12. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства отражены по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса Общества. Структура отложенных налоговых обязательств представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Отложенные налоговые обязательства	53 112	70 568	49 252
Основные средства	38 721	67 191	49 252
Права пользования активами	14 391	3 377	-

4.13. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность отражена по строкам 1450 «Прочие обязательства» (долгосрчные) и 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества. Структура кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрчная кредиторская задолженность - всего	5550	19 732	76 342	-
Обязательство по финансовой аренде	5554	19 732	76 342	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	146 991	100 850	52 750
в т.ч.				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	47 837	44 356	35 941
Задолженность перед персоналом организации	5562	5 269	2 985	5 372
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	1 768	995	1 592
Задолженность по налогам и сборам	5564	26 998	5 356	5 733
Авансы полученные	5565	5 064	4 931	3 369
Прочие	5566	457	22	743
Обязательство по финансовой аренде	5568	59 598	42 205	-
Итого	5590	166 723	177 192	52 750

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Задолженность по налогам и сборам перед бюджетом представляет собой следующее:

Виды налогов и сборов	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого:	26 998	5 356	5 733
Налог на имущество	4 497	4 678	4 688
Налог на добавленную стоимость	19 821	-	-
Налог на доходы физических лиц	999	658	1 015
Налог на прибыль	1 620	-	-
Транспортный налог	20	20	30
Прочие	41	-	-

Просроченная кредиторская задолженность составляет:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Всего	5590	123	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	123	-	-

4.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Наименование показателя	Код	На начало года	Начислено	Использо вано	Восстанов лено	На конец года
2022 год						
Краткосрочные оценочные обязательства по:	5720	19 248	28 348	(18 073)	(31)	29 492
расходы на оплату отпусков	5720.1	8 103	12 139	(10 100)	(31)	10 111
расходы на годовое вознаграждение	5720.2	8 270	14 646	(7 280)	-	15 636
расходы на проезды	5720.3	2 875	1 563	(693)	-	3 745
2021 год						
Краткосрочные оценочные обязательства по:	5720	14 773	18 941	(13 184)	(1 282)	19 248
расходы на оплату отпусков	5720.1	5 678	9 315	(6 707)	(183)	8 103
расходы на годовое вознаграждение	5720.2	7 099	7 484	(5 214)	(1 099)	8 270
расходы на проезды	5720.3	1 996	2 142	(1 263)	-	2 875

Общество не является истцом и ответчиком в суде и других условных обязательств по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 также не имеет.

Прочие обязательства по строке 1550 «Прочие обязательства» на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 отсутствуют.

4.15. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Остаток товарно-материальных ценностей, учитываемых за балансом, по состоянию на отчетную дату представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом	25 357	23 862	23 916
Материальные ценности в эксплуатации	25 357	23 862	23 916

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 «Выручка» по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Выручка от продаж:	490 316	482 739
Передача электроэнергии	433 998	482 256
Услуги по техническому обслуживанию	56 318	483

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг), отраженная по строке 2120 «Себестоимость продаж» по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Себестоимость продаж:	457 183	384 744
Передача электроэнергии	426 398	382 437
Услуги по техническому обслуживанию	30 785	2 307

В состав расходов по обычным видам деятельности входят управленческие расходы, отраженные по строке 2220 «Управленческие расходы»

Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	61 962	52 606
Оплата труда руководителей, специалистов и служащих, проезды в отпуск работников и членов их семей	13 131	13 479
Оценочные обязательства по негосударственному пенсионному обеспечению, годовому вознаграждению, по оплате отпусков, проезда к месту отдыха и обратно	13 945	7 800
Командировочные расходы	641	1 235
Расходы на содержание и ремонт объектов	609	1 307
Прочие налоги, страховые и обязательные платежи, резервы	3 902	4 089
Услуги (транспортные, консультационные, связи, охраны, техподдержки ИТ систем и т.п.)	27 267	20 830
Единовременные выплаты и выходное пособие при расторжении трудового договора	-	2 411
Добровольное и обязательное страхование	137	188
Прочие расходы	2 330	1 267

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат следующие:

Наименование показателя	Код	2022 год	2021 год
Материальные затраты	5610	247 853	203 632
Расходы на оплату труда	5620	79 504	48 747
Отчисления на социальные нужды	5630	19 693	11 756
Амортизация	5640	135 951	96 763
Прочие затраты, в том числе:	5650	28 739	74 117
налоги и сборы	5651	18 717	18 886
арендная плата	5652	4 706	49 083
страхование имущества и работников	5654	3 159	2 859
суточные и подъемные	5655	1 625	447
прочие расходы	5656	532	2 842
Итого по элементам	5660	511 740	435 015
Изменение остатков расходов будущих периодов (прирост (-) уменьшение (+))	5670	508	(1 139)
Изменение остатков резерва предстоящих расходов (прирост (+) уменьшение (-))	5680	10 244	4 475
Итого расходы	5690	522 492	438 351
Капитальные вложения, прочие расходы (-)		(3 347)	(1 001)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	519 145	437 350

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 и 2021 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах, соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	Прим.	2022 год		2021 год	
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1		2	3	4	5
Доходы от участия в других организациях	(а)	-	-	-	-
Проценты к получению		82 302	-	42 714	-
Проценты к уплате		-	-	-	-
Прочие доходы и расходы		6 597	13 784	1 369	38 403
От реализации, списания, прочего поступления (выбытия) активов:		-	-	-	36 760
от списания:		-	-	-	36 760
основных средств		-	-	-	627
прочих активов		-	-	-	36 133
От операций, связанных с:		2 457	1 924	1 302	1 047
оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями		-	46	-	46
сдачей имущества в аренду		2 457	1 878	1 302	1 001
начислением процентов на задолженность по финансовой аренде	(г)	-	10 318	-	-
другими доходами (расходами)		11	159	-	-
От операций, не связанных с реализацией:		4 129	1 383	67	596
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение (получение) ущерба		640	11	57	-
прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году		3 489	74	10	3
расходы и выплаты по сметам Общества	(б)	-	849	-	223
другие доходы (расходы), не связанные с реализацией		-	449	-	370

В 2021 г. из состава прочих активов выбыл объект незавершенного строительства «ВЛ 220 кВ КВЭГЭС-Айхал-Удачный з этап угол 16-угол 22. Опора 218-326» на сумму 36 133 тыс.руб. Данный объект был получен в качестве вклада в уставный капитал от акционера Общества в 2019 г. для реализации проекта строительства высоковольтной линии Айхал-Удачный. Проект был признан бесперспективным и не включен ни в инвестиционную программу Общества, ни в план развития энергетики ЗЭР Минэнерго РС(Я). Списание объекта произведено в декабре 2021 г. на основании приказа № ЯГК/ЯЭСК/01-4200/243-П от 30.12.2021 г.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(а) Расходы и выплаты по сметам Общества

В составе строки «Расходы и выплаты по сметам Общества» отражено:

Наименование	2022 год	2021 год
Всего:	849	223
Благотворительность, помощь в сфере культуры, образования, просвещения, спорта, здравоохранения	284	-
Расходы по социальным программам для работников Общества	565	223

(г) Проценты, начисленные на задолженность по финансовой аренде

В составе прочих доходов и расходов отражены проценты, начисленные на задолженность по договорам финансовой аренды:

Объект	Период окончания аренды	Процентная ставка, %	2022 год	2021 год
1	2	3	4	5
Расходы по процентам, начисленным на задолженность по финансовой аренде				
Недвижимость в Якутске	2025 г.	10,49	156	
Недвижимое имущество	2023 г.	10,41	34	
Движимое имущество	2025 г.	10,49	4 622	-
Движимое имущество	2024 г.	10,49		-
Недвижимое имущество	2024 г.	10,49	4 817	-
Недвижимое имущество	2024 г.	10,41	689	-
Итого	-	-	10 318	-

При расчете объектов финансовой аренды в 2022 году применялись ставки дисконтирования для портфеля схожих договоров аренды (по срокам и прочим условиям), определенной на основе ставки привлечения Обществом заемных средств на сопоставимый со сроком аренды срок и той же валютой расчетов:

Валюта расчетов	Срок действия договора (в годах)	Ставка кредитования (фиксированная), %
1	2	3
Рубли	От 1 года	10,41%
Рубли	От 2 до 5 лет	10,49%

5.4. Налог на прибыль

По строке 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах отражен расход (доход) по налогу на прибыль за 2022 год, который определяется расчетным путем как сумма показателей строк 2411 "Текущий налог на прибыль" и 2412 "Отложенный налог на прибыль" сформированный следующим образом:

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
Текущий налог на прибыль отчетного года	16 920	24 943
Прибыль до налогообложения	46 286	51 069
Условный расход по налогу на прибыль, исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль 20%	9 257	10 214
Постоянные налоговые расходы, всего	(382)	7 408
<i>в том числе:</i>		
Доходы прошлых лет	(698)	-
Расходы и выплаты по сметам за счет прибыли Общества	114	125
Прочие не принимаемые расходы	202	7 283
Отложенный налог на прибыль	8 045	7 321
Изменение отложенных налоговых обязательств, всего	17 455	6 426
<i>в том числе</i>		
Основные средства	28 469	6 426
Право пользования активом (ОС ППА)	(11 014)	-
Изменение отложенных налоговых активов, всего	(9 410)	895
<i>в том числе:</i>		
Краткосрочные оценочные обязательства	2 049	895
Арендные обязательства	(11 459)	-

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

Общество контролируется Акционерным обществом «Виллойская ГЭС-3», конечной головной организацией группы связанных сторон, в которую входит Общество, является АК «АЛРОСА» (ПАО).

В течение 2022 и 2021 гг. Обществом проводились операции со связанными сторонами, в том числе основные из них по видам операций

№ п/п	Наименование	Операции и состояние расчетов со связанными сторонами	Стоимостные показатели	
			2022 год	2021 год
1	Другие связанные стороны	Продажа товаров, работ, услуг, аренда	185 074	1 410
		Приобретение товаров, работ, услуг, аренда	55 330	128 619
		Выдача займов	528 195	563 124
		Возврат (гашение) займов выданных	405 249	479 613
		Начисление процентов по займам выданным	82 302	42 717
		Возврат (получение) процентов по займам выданным	80 560	31 525
		Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	95 323	11 989
		Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	31 295	14 010

Более подробная информация о связанных сторонах не раскрывается в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» Общество выделяет денежные потоки с участием связанных сторон:

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
<u>Денежные потоки от текущих операций</u>			
Поступления – всего	4110	148 203	189 199
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	146 473	189 199
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 730	-
Платежи – всего	4120	(33 351)	(73 676)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(33 351)	(72 950)
прочие платежи	4129	-	(726)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	114 852	115 523
<u>Денежные потоки от инвестиционных операций</u>			
Поступления – всего	4210	485 809	511 138
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	405 249	479 613
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	80 560	31 525
Платежи - всего	4220	(528 764)	(563 124)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(569)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(528 195)	(563 124)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(42 955)	(51 986)
<u>Денежные потоки от финансовых операций</u>			
Платежи - всего	4320	(52 142)	-
прочие платежи	4329	(52 142)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(52 142)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	19 755	63 537

6.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты в том числе:	19 479	16 310
оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала,	14 716	11 870
начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	4 763	4 440

Управленческий персонал имеет право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования. Заработная плата и премии, выплачиваемые управленческому персоналу, определяются согласно условиям трудовых договоров.

6.3. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

6.4. Экологическая деятельность

По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 г. в бухгалтерском балансе Общества по строке 1151 «Основные средства» не числятся активы, связанные с экологической деятельностью Общества.

Текущие затраты, связанные с экологической деятельностью Общества, представляют собой следующее:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Состав затрат, связанных с экологической деятельностью, всего:	88	74
сбор, хранение (захоронение) и переработку (обезвреживание) уничтожение, размещение отходов производства	30	10
текущие мероприятия по сохранению и восстановлению качества окружающей среды, нарушенной в результате ранее проводившейся хозяйственной деятельности	58	64

Данные расходы, связанные с экологической деятельностью Общества, отражаются как расходы по обычным видам деятельности.

Деятельность Общества не оказывает негативного воздействия на окружающую среду, Общество соблюдает принципы рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности.

Расходы, связанные с экологической деятельностью Общества, не являются существенными, и не могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в финансовом положении.

6.5. Управление финансовыми рисками

Наибольшее количество крупных энергетических компаний подвержены влиянию различных рисков, включая рыночные риски (валютный риск, риск влияния изменений процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Общества по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Общества.

Процентный риск заключается в неблагоприятных изменениях процентной ставки на финансовых рынках, что может быть причиной повышения ставки по кредитам и привести к более дорогому привлечению для финансирования инвестиционных программ в текущей деятельности и в будущем.

Валютные риски не оказывают значительного воздействия на Общество в связи с тем, что расчеты с контрагентами осуществляются исключительно в валюте Российской Федерации.

Отрицательное влияние инфляции на финансово-экономическую деятельность Общества может быть связано с потерями в реальной стоимости дебиторской задолженности, стоимости ожидаемых доходов, увеличением стоимости приобретаемых товаров, продукции, работ, услуг. при этом возможности Общества по повышению цен на услуги по передаче электроэнергии ограничены государственным регулированием.

Риск ликвидности.

Увеличение сроков погашения задолженности, неблагоприятные изменения в экономике, и другие подобные факторы могут приводить к возникновению существенных кассовых разрывов, и как следствие, к росту риска ликвидности Общества. В целях снижения данного риска в Обществе ведется работа по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью: производится постоянный мониторинг по недопущению просроченной дебиторской задолженности. С целью синхронизации денежных потоков договоры с поставщиками заключаются с условиями расчетов, соответствующим условиям договоров с заказчиком.

Страновые и региональные риски

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, Общество не может оценить какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Общество осуществляет основную деятельность на территории Республики Саха (Якутия), в связи с чем, общество подвержено рискам, связанным с частичным прекращением и/или ограничением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью.

Общество несет риски, связанные с географическими особенностями региона и повышенной опасностью повреждений на объектах Общества в региональных климатических условиях (паводок, обледенение, снегопады, низкие температуры воздуха и пр.). Для снижения влияния данных рисков Общество осуществляет страхование имущества, гражданской ответственности опасных производственных объектов; контроль над состоянием аварийного запаса МТР; мероприятия по безаварийному прохождению весенне-летнего пожароопасного сезона и осенне-зимнего периода.

6.6. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

После 31.12.2022 в хозяйственной деятельности Общество не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, раскрытых в других разделах пояснений.

6.7. Налоговое законодательство

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего 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, при стандартных условиях, охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

Руководитель

Русаков М.В.

(подпись)

(ФИО)

«12» марта 2023 г.



