

Общество с ограниченной ответственностью
«Якутская электросетевая компания»

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора
31 декабря 2024 г.**

Москва | 2025

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах.....	3
Отчет об изменениях капитала.....	4
Отчет о движении денежных средств.....	7
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.....	9-54

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику и Совету директоров

Общества с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания» (далее – ООО «ЯЭСК»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ЯЭСК» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 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 описана 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, а также Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым 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.

Прочие сведения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЯЭСК» по состоянию на 31 декабря 2023 года была проаудирована другим аудитором – ООО «Группа Финансы», который выразил немодифицированное мнение по этой отчетности в аудиторском заключении от 13 марта 2024 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, 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 отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление 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.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, действует от имени
аудиторской организации на основании
доверенности от 04 июля 2022 г. № 130/22



Юлия Владимировна Гришина
ОРНЗ 21606047627

Дата аудиторского заключения: «17» февраля 2025 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«Якутская электросетевая компания»
(ООО «ЯЭСК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

Государственная регистрация:

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 07 сентября 2018 г. за основным государственным регистрационным номером 1181447012075.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»
(ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Государственная регистрация:

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 11506030481.

ООО «ЯЭСК»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31.12.2024

Организация: ООО «ЯЭСК»	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
	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				
Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		
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 «Финансовые и бухгалтерские консультанты»**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7701017140
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027700058286

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Нематериальные активы	1110	580	594	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
4.2	Основные средства, в том числе:	1150	1 600 463	1 991 518	1 622 757
	Основные средства	1151	1 095 857	1 081 026	1 128 873
	Незавершенные капитальные вложения	1152	46 391	439 882	421 927
	Права пользования активом	1153	365 928	453 836	71 957
	Авансы выданные под инвестиционную деятельность	1154	92 287	16 774	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения (долгосрочные)	1170	-	-	-
4.3	Отложенные налоговые активы	1180	201 146	97 038	21 526
4.4	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	656
	Итого по разделу I	1100	1 802 189	2 089 150	1 644 939
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.5	Запасы, в том числе:	1210	121 425	99 019	85 282
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	121 425	99 019	85 279
	Расходы будущих периодов	1216	-	-	3
4.6	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	71	43	233
4.7	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	140 828	95 983	52 537
	Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	287	-	-
	Краткосрочная дебиторская задолженность	1232	140 541	95 983	52 537
4.8	Финансовые вложения (краткосрочные), в том числе:	1240	1 289 814	1 030 398	872 018
	Займы	1241	1 289 814	1 030 398	872 018
4.9	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250	300	288	50
	Прочие денежные средства	1253	300	288	50
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 552 438	1 225 731	1 010 120
	БАЛАНС	1600	3 354 627	3 314 881	2 655 059

ООО «ЯЭСК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 260 077	2 260 077	2 260 077
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.11	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	162 246	162 246	162 246
	Резервный капитал, в том числе:	1360	-	-	-
4.12	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	209 688	180 328	(16 591)
	Итого по разделу III	1300	2 632 011	2 602 651	2 405 732
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства, в том числе:	1410	-	-	-
4.13	Отложенные налоговые обязательства	1420	136 079	126 281	53 112
	Долгосрочные оценочные обязательства	1430	-	-	-
4.14	Прочие обязательства	1450	308 198	391 897	19 732
	Итого по разделу IV	1400	444 277	518 178	72 844
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства, в том числе:	1510	-	-	-
4.14	Кредиторская задолженность	1520	245 066	169 399	146 991
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.15	Краткосрочные оценочные обязательства	1540	33 273	24 653	29 492
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	278 339	194 052	176 483
	БАЛАНС	1700	3 354 627	3 314 881	2 655 059

Руководитель

(подпись)

С.С. Жолнерчик
(расшифровка подписи)

«17» февраля 2025 г.



ООО «ЯЭСК»
 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2024 год

Дата (число, месяц, год)	Коды		
	31	12	2024
Форма по ОКУД	0710002		
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.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3	4	5
5.1	Выручка	2110	1 081 419	864 457
5.2	Себестоимость продаж	2120	(727 009)	(628 967)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	354 410	235 490
	Коммерческие расходы	2210	-	-
5.2	Управленческие расходы	2220	(75 796)	(60 019)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	278 614	175 471
5.3	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
5.3	Проценты к получению	2320	194 356	101 267
5.3	Проценты к уплате	2330	-	-
5.3	Прочие доходы	2340	6 568	8 565
5.3	Прочие расходы	2350	(458 779)	(38 560)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	20 759	246 743
5.4	Налог на прибыль	2410	8 607	(49 823)
5.4	в т. ч. текущий налог на прибыль	2411	(85 703)	(52 166)
5.4	отложенный налог на прибыль	2412	94 310	2 343
	Прочее	2460	(6)	(1)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	29 360	196 919
	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	-	-
5.4	Совокупный финансовый результат периода	2500	29 360	196 919
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

«17» февраля 2025 г.

(подпись)

С.С. Жолнерчик

(расшифровка подписи)



ООО «ЯЭСК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2024 год

Организация ООО «ЯЭСК»	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика	0710004	0710004	
Вид деятельности	Дата (число, месяц, год)	31	12
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКПО	32799950	
Общество с ограниченной ответственностью /частная собственность	ИНН	1435335460	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКВЭД 2	35.12	
	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16
	по ОКЕИ	384	

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 2022 года	3100	2 260 077	-	162 246	-	(16 591)	2405 732
За 2023 год							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	196 919	196 919
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	196 919	196 919
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 2024 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
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	3200	2 260 077	-	162 246	-	180 328	2 602 651
За 2024 год							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	29 360	29 360
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	29 360	29 360
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 2024 года	3300	2 260 077		162 246		209 688	2 632 011

ООО «ЯЭСК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	на 31.12.2022	Изменение капитала за 2023год		на 31.12.2023
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего					
до корректировок	3400	2 405 732	196 919	-	2 602 651
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	2 405 732	196 919	-	2 602 651
в том числе: нераспределенная прибыль					
до корректировок	3401	(16 591)	196 919	-	180 328
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(16 591)	196 919	-	180 328
другие статьи капитала (уставный и добавочный капитал) , 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 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	2 632 011	2 602 651	2 405 732

Руководитель



(подпись)

С.С. Жолнерчик
(расшифровка подписи)

«17» февраля 2025 г.

ООО «ЯЭСК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2024 год

Организация ООО «ЯЭСК»	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
	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				
Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3	4
<u>Денежные потоки от текущих операций</u>			
Поступления – всего	4110	1 101 832	847 758
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 063 652	843 719
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4 019	4 016
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	34 161	23
Платежи – всего	4120	(696 130)	(633 068)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(463 937)	(429 534)
в связи с оплатой труда работников	4122	(136 959)	(112 892)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль	4124	(71 910)	(54 988)
прочие платежи	4129	(23 324)	(35 654)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	405 702	214 690
<u>Денежные потоки от инвестиционных операций</u>			
Поступления – всего	4210	1 106 472	761 023
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	933 809	683 254
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	172 663	77 769
прочие поступления	4219	-	-
Платежи – всего	4220	(1 384 524)	(901 781)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(191 299)	(60 147)
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	(1 193 225)	(841 634)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-

ООО «ЯЭСК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

1	2	3	4
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(278 052)	(140 758)
<u>Денежные потоки от финансовых операций</u>			
Поступления – всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
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	(127 638)	(73 694)
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	-	-
прочие платежи	4329	(127 638)	(73 694)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(127 638)	(73 694)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	12	238
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	288	50
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	300	288
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

С.С. Жолнерчик

(расшифровка подписи)

«17» февраля 2025г.



ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 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 2024 г.**

г. Якутск

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА	4
1.3. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	5
1.4. ФИЛИАЛЫ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА	5
1.5. СТРУКТУРА КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ (УЧРЕДИТЕЛИ)	5
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	5
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ	5
1.8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	5
1.9. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	6
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	6
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	6
2.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	6
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	6
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	6
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	7
2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
2.9. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	9
2.10. УЧЕТ ОБЪЕКТОВ АРЕНДЫ	10
2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
2.12. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	11
2.13. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	11
2.14. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	11
2.15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	11
2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	12
2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	12
2.18. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	12
2.19. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	13
2.20. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	14
2.21. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	14
2.22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	14
2.23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	14
3. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	15
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	17
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	17
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	19
4.3. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	23
4.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	23
4.5. ЗАПАСЫ	24
4.6. НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ	26
4.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	27
4.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	28
4.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	29
4.10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	29
4.11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ)	30
4.12. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	30
4.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	30
4.14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	30
4.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	31
4.16. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ.....	31
4.17. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАНЫЕ	32
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	33
5.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	33
5.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	33
5.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	34
5.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	35
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	37
6.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	37
6.2. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	38

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

6.3.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	38
6.4.	ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	38
6.5.	УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	38
6.6.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	39
6.7.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	39

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЯЭСК» (далее Общество) за 2024 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,

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

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 07.09.2018 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1181447012075.

В 2024 г. внесены изменения в Устав Общества:

- в части изменения компетенции органов управления Общества;
- в части приведения положений об аудите годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в соответствие со статьей 48 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью»,
- в части приведения положений о хранении документов Общества и предоставления информации об Обществе в соответствие со статьей 50 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Устав Общества в новой редакции, предусматривающей указанные изменения, утвержден решением единственного участника от 27.06.2024 № 2/24 и зарегистрирован в ЕГРЮЛ Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных 10.07.2024 за государственным регистрационным номером 2241400158338.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

за 2024 год	за 2023 год	за 2022год
40,1	33,2	35,2

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 геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций и физических лиц. Эти события привели к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, разрыву сетей поставок, ограничению перелетов, прекращению или приостановлению деятельности ряда зарубежных компаний в РФ, периодическому росту волатильности котировок на финансовых рынках, ключевой ставки и курса рубля по отношению к основным мировым валютам и прочим негативным экономическим последствиям. Существует высокая неопределенность в отношении развития текущей ситуации. В свою очередь, могут последовать дальнейшие санкции и ответные меры, влияние которых на экономику сложно предусмотреть.

В 2024 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2023 г. В течении 2024 года Банк России повысил ключевую ставку с 16% до 21%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, 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

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

1.3. Основные виды деятельности

В 2023-2024 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности согласно Уставу Общества,

1. Передача электроэнергии;
2. Услуги по техническому обслуживанию и технологическое присоединение к распределительным электросетям.

Общество осуществляет свою деятельность на основании действующих лицензий. Лицензируемая деятельность Общества обеспечена одной лицензией в области транспорта.

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 31.12.2024 и 31.12.2023 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 31.12.2024 и на 31.12.2023 является:

Наименование	Доля в УК
Основное хозяйствующее общество	100 %

1.6. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 входили 5 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания» - управляющая организация ООО «ЯЭСК» на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации №3 от 09.09.2022 (с учетом заключенных дополнительных соглашений №1 от 23.01.2023, №2 от 12.12.2023 и №3 от 11.12.2024). Условия данного Договора и дополнительных соглашений к нему утверждены решениями единственного участника Общества от 09.09.2022 №3, от 23.01.2023 № 1/23, от 12.12.2023 № 5/23, от 11.12.2024 № 6/24. Полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации по решению единственного участника ООО «ЯЭСК» от 30.08.2021 № 25. Действующий срок полномочий управляющей организации – по 31.12.2026 (в соответствии с решением единственного участника Общества от 11.12.2024 № 6/24).

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице исполнительного директора и главного инженера-начальник РЭС.

1.7. Информация о контрольных органах

С 2022 года Ревизионная комиссия исключена, как функция контрольного органа. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью и оценкой эффективности системы внутреннего контроля Общества осуществляется Управлением внутреннего аудита, в соответствии с утвержденным планом работ.

1.8. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), ИНН 7701017140, адрес: 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1, стр.2АБ.

1.9. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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 2024 год утверждена приказом Общества от 25.12.2023 г. № 01-4200/209-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%

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.3. Информация об изменении учетной политики

В 2024 году внесены изменения в Учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета в связи с применением:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (далее – ФСБУ 14),
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», изменения по приказу Минфина России от 30.05.2022 N 87н (далее – ФСБУ 26).

Соответствующие изменения учетной политики раскрыты в п. 2.7 и 2.9 настоящих Пояснений.

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.

Начиная с 01.01.2025 инвентаризация активов и обязательств будет производиться в соответствии с нормами ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

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 бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
за 1 доллар США	101,6797 руб.	89,6883 руб.	70,3375 руб.
за 1 Евро	106,1028 руб.	99,1919 руб.	75,6553 руб.

2.7. Нематериальные активы

Общество руководствуется Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н с отчетности за 2024 год.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражены в отчетности по правилам пункта 53 ФСБУ 14 путем отражения единовременной корректировки показателей по состоянию на 31.12.2023, в том числе:

- объекты НМА, которые по правилам ранее применявшейся учетной политики были учтены в составе расходов будущих периодов, с оставшимся сроком использования более 12 мес. учтены в составе нематериальных активов и по ним пересмотрен оставшийся срок использования;

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

Классификация и уровни существенности

В составе нематериальных активов учитываются активы, соответствующие требованиям, установленным ФСБУ 14, результаты которых используются для производственных или управленческих нужд Общества в течение периода более 12 месяцев, следующих групп:

- результаты интеллектуальной деятельности;
- права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели, секреты производства (ноу-хау);
- положительные результаты по завершённым научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее - НИОКР и ТР), не подлежащие правовой охране;
- права на программы для ЭВМ, базы данных;
- средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг (фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров) за исключением средств индивидуализации, созданных собственными силами Компании;
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, которой является общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, определенная в соответствии с ФСБУ 26, т.е. с приобретением, созданием, улучшением нематериальных активов.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов. После признания объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

Общество проверяет объекты нематериальных активов на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в течение всего срока их полезного использования. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива в бухгалтерском учете и начисляется в течение срока полезного использования. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания нематериального актива с бухгалтерского учета.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования считаются нематериальными активами с неопределенным сроком использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Ежегодно в конце года по нематериальным активам с неопределенным сроком использования рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования.

Ежегодно на конец отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проводится проверка сроков полезного использования нематериальных активов на соответствие условиям использования.

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

По объектам нематериальных активов, по которым пересмотрен срок полезного использования величина амортизации рассчитывается исходя из нового срока полезного использования с 1-го января года пересмотра срока.

2.8. 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.

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.

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 КИИСУ АЛРОСА. По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется, в том числе с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником.

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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, определенного с учетом намерений сторон изменять указанные в договоре сроки.

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.

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.

2.9. Незавершенные капитальные вложения

В составе незавершенных капитальных вложений учитываются объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а так же иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, определяемые в соответствии с ФСБУ 26. Общество применяет нормы ФСБУ 26:

- в части капитальных вложений в объекты основных средств в соответствии с пунктом 26 ФСБУ 26 начиная с отчетности за 2022 год;

- в части капитальных вложений в объекты нематериальных активов в соответствии с пунктом 25.1 ФСБУ 26 начиная с отчетности за 2024 год.

В составе незавершенных капитальных вложений отражены затраты на приобретение, создание улучшение объектов основных средств и нематериальных активов, а также затраты на восстановление основных средств и затраты при проведении капитализируемых ремонтов основных средств до момента завершения ремонта.

В первоначальную стоимость нематериальных активов включается стоимость материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, если такие материальные носители удовлетворяют критериям признания запасов (за исключением запасов, которые являются опытной (пробной) партией материалов, например, реагенты, имитаторы, растворы).

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

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,

закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

2.10. Учет объектов аренды

С 2022 года Общество руководствуется требованиями ФСБУ 25.

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, и/или индексов и ставок, привязанных к индексу потребительских цен, уровню инфляции, к базовой процентной ставке, или зависимых от изменений рыночных арендных ставок.

Оценка

Обязательство по финансовой 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 финансовой 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

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, с учетом намерений сторон изменять указанные сроки.

Амортизация прав пользования активом начисляется линейным способом.

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

2.11. 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 представляются 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.

При наличии признаков обесценения производится оценка их расчетной стоимости на конец отчетного года. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений

2.12. 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.

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

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 внеоборотных активов.

2.13. 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.

2.14. Добавочный капитал

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

2.15. 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.

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,

закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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.

2.16. 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.

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/обязательство 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.

2.17. Оценочные резервы

Информация об оценочных резервах раскрыта в соответствующих разделах настоящей Пояснительной записки (п. 2.11, п. 2.12, п. 2.13)

2.18. 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.

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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 Обществу 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.

2.19. 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;
- 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;

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,

закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

- восстановленные суммы резервов;

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

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

2.20. 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.

2.21. 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».

2.22. Информация по сегментам

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

2.23. 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 бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 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 применением ФСБУ 14 и изменением порядка отражения отдельных показателей отчетности:

Скорректированные строки бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.

Код	Наименование строки	Показатель на 31.12.23 (отчетность за 2023 год)	Скорректированный показатель на 31.12.23 (отчетность за 2024 г)	Сумма корректировки	Причина корректировки
1110	Нематериальные активы	-	594	594	Учтены в НМА объекты ранее учитываемые в составе РБП, с остаточной стоимостью более 40 т. р. и остаточным сроком более 12 мес.
1180	Отложенные налоговые активы	96 919	97 038	119	Начислены налоговые разницы по расходам будущих периодов
1190	Прочие внеоборотные активы	592	-	(592)	Учтены в НМА объекты ранее учитываемые в РБП, с остаточной стоимостью более 40 т. р. и остаточным сроком более 12 мес.
1100	Итого по разделу I	2 089 029	2 089 150	121	
1210	Запасы	99 278	99 019	(257)	Перенос остатков по счету 97 в качестве авансовой дебиторской задолженности
				(2)	Учтены в НМА объекты ранее учитываемые в составе РБП, с остаточной стоимостью более 40 т. р. и остаточным сроком более 12 мес.,
1230	Дебиторская задолженность, в том числе:	97 161	95 983	257	Отражение остатков по счету 97 в качестве авансовой дебиторской задолженности
				(1 435)	Корректировка представления сальдо по единому налоговому счету
1232	Краткосрочная дебиторская задолженность	97 161	95 983	257	Отражение остатков РБП по счету 97 в качестве авансовой дебиторской задолженности
				(1 435)	Корректировка представления сальдо по единому налоговому счету
1200	Итого по разделу II	1 227 168	1 225 731	(1 437)	
1600	БАЛАНС	3 316 197	3 314 881	(1 316)	
1420	Отложенные налоговые обязательства	126 162	126 281	119	Начислены налоговые разницы по признанным объекта НМА
1400	Итого по разделу IV	518 059	518 178	119	
1520	Кредиторская задолженность	170 834	169 399	(1 435)	Корректировка представления сальдо по единому налоговому счету
1500	Итого по разделу V	195 487	194 052	(1 435)	
1700	БАЛАНС	3 316 197	3 314 881	(1 316)	

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,

закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Скорректированные строки отчета о движении денежных средств на 31.12.2023г.:

Код	Наименование строки	Показатель за 2023 год (отчетность за 2023 год)	Скорректированный показатель за 2023 год (отчетность за 2024 год)	Сумма корректировки	Причина корректировки
4129	Прочие платежи	(57 533)	(35 654)	21 879	Рекласс страховых взносов из прочих платежей (из строки 4129 в строку 4122) в строку оплаты труда
4122	В том, числе: в связи с оплатой работников	(91 013)	(112 892)	(21 879)	Рекласс в строку оплаты труда страховых взносов (из строки 4129 в строку 4122) из прочих платежей

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2024 на балансе Общества по стр. 1110 «Нематериальные активы» числятся следующие виды нематериальных активов, данные по которым представлены ниже:

Наименование показателя	Код	На начало периода			Изменения за период			На конец периода			
		первоначальная стоимость, незавершенные НМА	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость, незавершенные НМА	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость, незавершенные НМА	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
2024 год											
Нематериальные активы – всего	5100	594	-	594	208	(104)	-	(118)	698	(118)	580
Нематериальные активы	5101	594	-	594	104	-	-	(118)	698	(118)	580
Объекты интеллектуальной собственности (права неисключительные)	51012	594	-	594	104	-	-	(118)	698	(118)	580
на программы ЭВМ, базы данных	510121	594	-	594	104	-	-	(118)	698	(118)	580
Капитальные вложения на создание нематериальных активов – всего	5102	-	-	-	104	(104)	-	-	-	-	-
НМА права неисключительные	51022	-	-	-	104	(104)	-	-	-	-	-

В настоящей отчетности показатели строки 1110 «Нематериальные активы» по состоянию на 31.12.2023 были подвергнуты следующим корректировкам:

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Наименование показателей	Код показателя	на начало года без учета изменений			изменение вступительного сальдо			начало года с учетом изменений вступительного сальдо		
		первоначальная стоимость, НМА	накопленная амортизация и выбытия от обесценения	балансовая стоимость	первоначальная стоимость, НМА	накопленная амортизация и выбытия от обесценения	балансовая стоимость	первоначальная стоимость, НМА	накопленная амортизация и выбытия от обесценения	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2024 год										
Нематериальные активы - всего	5100	-	-	-	594	-	594	594	-	594
Нематериальные активы	5101	-	-	-	594	-	594	594	-	594
Объекты интеллектуальной собственности (права исключительные)	51011	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты интеллектуальной собственности (права неисключительные)	51012	-	-	-	594	-	594	594	-	594
на программы ЭВМ, базы данных	510121	-	-	-	594	-	594	594	-	594

Нематериальные активы в качестве взноса в уставный (складочный) капитал или в безвозмездном порядке не поступали

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

4.2. 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						На конец периода											
		Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Обесценение		Балансовая стоимость		Поступило		Выбыло объектов		Начислено амортизации в отчетном периоде		Изменения в оценке, создании, восстановление резерва под обесценение ОС		Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Обесценение		Балансовая стоимость	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16										
2024 год																									
Основные средства	5200	1 541 370	(460 344)	-	1 081 026	98 888	-	(2 609)	2 609	(84 057)	-	1 637 649	(541 792)	-	1 095 857										
Здания	5201	88 704	(11 067)	-	77 637	2 280	-	-	-	(3 340)	-	90 984	(14 407)	-	76 577										
Сооружения и передаточные устройства	5202	861 347	(137 144)	-	724 203	22 031	-	-	-	(28 369)	-	883 378	(165 513)	-	717 865										
Машины и оборудование	5203	542 198	(300 129)	-	242 069	66 993	-	(2 609)	2 609	(46 740)	-	606 582	(344 260)	-	262 322										
Транспортные средства	5204	38 036	(10 227)	-	27 809	7 584	-	-	-	(4 982)	-	45 620	(15 209)	-	30 411										
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	3 073	(1 530)	-	1 543	-	-	-	-	(441)	-	3 073	(1 971)	-	1 102										
Земельные участки и объекты природопользования	5207	7 085	-	-	7 085	-	-	-	-	-	-	7 085	-	-	7 085										
Другие виды основных средств	5209	927	(247)	-	680	-	-	-	-	(185)	-	927	(432)	-	495										

ООО «ЯЭСК»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 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 2024 год	За 2023 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего:	5260	34 248	8 301
в том числе: здания	5261	-	-
сооружения и передаточные устройства	5262	11 349	-
машины и оборудование	5263	22 899	8 301

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

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период			Начислено обесценение	На конец года
			Поступило за период, всего	выбыло			
		списано, продано		принято к учету в качестве ОС			
2024 год							
Незавершенные капитальные вложения	5240	439 882	111 931	(8 674)	(98 888)	(397 860)	46 391
Строительство и приобретение объектов основных средств	5241	439 277	100 335	-	(96 881)	(397 860)	44 871
Затраты на ремонт и восстановление основных средств	5242	-	2 007	-	(2 007)	-	-
Запасы, предназначенные для использования в процессе создания основных средств	5243	605	9 589	(8 674)	-	-	1 520
2023 год							
Незавершенные капитальные вложения	5250	421 927	58 041	(8 045)	(32 041)	-	439 882
Строительство и приобретение объектов основных средств	5251	421 927	51 187	(5 989)	(27 848)	-	439 277
Затраты на ремонт и восстановление основных средств	5252	-	4 193	-	(4 193)	-	-
Запасы, предназначенные для использования в процессе создания основных средств	5253	-	2 661	(2 056)	-	-	605

В Обществе создан резерв под обесценение НЗС по объекту ГПП 220/35/6 кВ (с 01.07.2008) в сумме 397 860 тыс. руб.

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 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		
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость	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		
2024 год														
Права пользования арендной – всего:	5290	520 375	(66 539)	453 836	58 557	(50 655)	-	-	(95 810)	528 277	(162 349)	365 928		
в том числе: здания	5291	13 095	(2 843)	10 252	1 206	(614)	-	-	(2 686)	13 687	(5 529)	8 158		
сооружения и передаточные устройства	5292	448 916	(51 945)	396 971	121	(25 584)	-	-	(82 459)	423 453	(134 404)	289 049		
машины и оборудование	5293	58 364	(11 751)	46 613	57 230	(24 457)	-	-	(10 665)	91 137	(22 416)	68 721		
2023 год														
Права пользования арендной – всего:	5290.1	120 722	(48 765)	71 957	416 833	19 538	(36 718)	36 505	(54 279)	520 375	(66 539)	453 836		
в том числе: здания	5291.1	1 770	(462)	1 308	11 325	-	-	-	(2 381)	13 095	(2 843)	10 252		
сооружения и передаточные устройства	5292.1	88 056	(34 373)	53 683	361 534	22 902	(23 576)	23 363	(40 935)	448 916	(51 945)	396 971		
машины и оборудование	5293.1	30 896	(13 930)	16 966	43 974	(3 364)	(13 142)	13 142	(10 963)	58 364	(11 751)	46 613		

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

В бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены объекты, имеющие иное использование:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 037	1 444	1 163
Полученные в операционную аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	2 179	759	18 621

Арендованные основные средства

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
2024 год				
Итого	759	11 806	(10 386)	2 179
Здания	759	1 299	-	2 058
Сооружения	-	121	-	121
Транспортные средства	-	10 386	(10 386)	-
2023 год				
Итого	18 621	12 504	(30 366)	759
Здания	-	759	-	759
Сооружения	11 110	-	(11 110)	-
Транспортные средства	6 477	11 745	(18 222)	-
Другие виды основных средств	1 034	-	(1 034)	-

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

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Итого	1 037	1 444	1 163
Здания	1 037	1 444	1 163

В бухгалтерском балансе по строке 1154 «Авансы, выданные под инвестиционную деятельность» отражены следующие авансы:

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Авансы, выданные под инвестиционную деятельность всего :	92 287	16 774	-
Монтаж и пусконаладка оборудования	92 287	16 774	-

4.3. Отложенные налоговые активы

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Отложенные налоговые активы:	201 146	97 038	21 526
Материалы	20	-	-
Незавершенные капитальные вложения	95 443	-	-
Расходы будущих периодов	114	119	-
Краткосрочные оценочные обязательства	8 318	4 931	5 899
Арендные обязательства	97 251	91 988	15 627

4.4. Прочие внеоборотные активы

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие внеоборотные активы:	-	-	656
Лицензии	-	-	337
Программное обеспечение	-	-	319

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.5. Запасы

Движение активов, отраженных по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса за 2024 год, представлено ниже:

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период				На конец года		
		балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления запасов и затраты	выбыло	изменение резерва от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами) справочно	балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2024 год											
Запасы – всего	5400	99 019	99 019	-	794 533	(772 127)	-	-	121 425	121 425	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	99 019	99 019	-	48 197	(25 795)	-	(25 228)	121 421	121 421	-
Материалы, запчасти	5401.1	94 048	94 048	-	31 564	(17 846)	-	(17 882)	107 766	107 766	-
Топливо	5401.2	1 887	1 887	-	4 561	(3 337)	-	(3 508)	3 111	3 111	-
Прочие материалы	5401.3	3 084	3 084	-	12 072	(4 612)	-	(3 838)	10 544	10 544	-
Затраты в незавершенном производстве	5402	-	-	-	746 160	(746 160)	-	25 231	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	5403	-	-	-	176	(172)	-	(3)	4	4	-
товары для перепродажи	5403.1	-	-	-	176	(172)	-	(3)	4	4	-
Прочие	5405.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 год											
Запасы – всего	5420	85 282	85 282	-	658 201	(644 205)	-	-	99 278	99 278	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	85 279	85 279	-	25 666	(11 926)	-	(11 164)	99 019	99 019	-
Материалы, запчасти	5421.1	80 849	80 849	-	16 583	(3 384)	-	(3 071)	94 048	94 048	-
Топливо	5421.2	2 164	2 164	-	2 666	(2 943)	-	(3 038)	1 887	1 887	-
Прочие материалы	5421.3	2 266	2 266	-	6 417	(5 599)	-	(5 055)	3 084	3 084	-
Затраты в незавершенном производстве	5422	-	-	-	631 771	(631 771)	-	11 164	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	5423	-	-	-	151	(151)	-	-	-	-	-
товары для перепродажи	5423.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5425.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5425	3	3	-	613	(357)	-	-	259	259	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период				На конец года		
		балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления запасов и затраты	выбыло	изменение резерва от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами) справочно	балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под снижение стоимости
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
На приобретение лицензий, сертификатов	5425.1	-	-	-	290	(244)	-	-	46	46	-
на приобретение (создание) программных продуктов	5425.2	3	3	-	323	(113)	-	-	213	213	-

В настоящей отчетности показатели строки 1210 «Запасы» по состоянию на 31.12.2023 были подвергнуты следующим корректировкам:

Наименование показателей	Код показателя	на начало года без учета изменений			изменение вступительного сальдо			начало года с учетом изменений вступительного сальдо		
		балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы:	5420	99 278	99 278	-	-	-	-	99 019	99 019	-
материалы и другие аналогичные ценности	5421	99 019	99 019	-	-	-	-	99 019	99 019	-
материалы, запчасти	5421.1	99 048	99 048	-	-	-	-	99 048	99 048	-
топливо	5421.2	1 887	1 887	-	-	-	-	1 887	1 887	-
прочие материалы	5421.3	3 084	3 084	-	-	-	-	3 084	3 084	-
расходы будущих периодов	5405	259	259	-	(259)	(259)	-	-	-	-

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

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 г. не создавался резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов ввиду отсутствия неустраиваемых и залежалых запасов, запасов в отношении которых выявлены признаки обесценения.

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

4.6. НДС по приобретенным ценностям

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
НДС по приобретенным ценностям:	71	43	233
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	-	9	14
НДС по приобретенным основным средствам	-	-	-
НДС по оказанным услугам	71	34	219

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.7. 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 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		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
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего		287	287	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные		287	287	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	140 541	140 541	-	95 983	95 983	-	52 537	52 537	-
в т.ч.: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	76 258	76 258	-	54 862	54 862	-	35 093	35 093	-
Авансы выданные	5512	681	681	-	601	601	-	180	180	-
Прочие дебиторы, в том числе:	5513	63 602	63 602	-	40 520	40 520	-	17 264	17 264	-
проценты по займам выданным	5513.1	60 506	60 506	-	38 842	38 842	-	15 344	15 344	-
Итого	5500	140 828	140 828	-	95 983	95 983	-	52 537	52 537	-

Просроченная дебиторская задолженность представлена ниже:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость
Всего:	5540	1 896	1 896	10	10	136	136
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	8	8	-	-
Авансы выданные	5542	1	1	2	2	136	136
прочие дебиторы	5543	1 895	1 895	-	-	-	-

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

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 5513 «Прочие» переплаты по налогам и сборам отсутствуют:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Всего:	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	-	-	-
Налог на прибыль	-	-	-

4.8. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024 по 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)/восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	всего	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
2024 год											
Краткосрочные финансовые вложения всего	5302	1 030 398	1 030 398	-	1 193 225	(933 809)		1 289 814	1 289 814	-	
займы	53021	1 030 398	1 030 398	-	1 193 225	(933 809)		1 289 814	1 289 814	-	
Финансовых вложений - итого	5300	1 030 398	1 030 398	-	1 193 225	(933 809)		1 289 814	1 289 814	-	
2023 год											
Краткосрочные финансовые вложения всего	5304	872 018	872 018	-	841 634	(683 254)		1 030 398	1 030 398	-	
займы	53041	872 018	872 018	-	841 634	(683 254)		1 030 398	1 030 398	-	
Финансовых вложений - итого	5300	872 018	872 018	-	841 634	(683 254)		1 030 398	1 030 398	-	

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год , закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

4.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства и денежные эквиваленты:	300	288	50
Прочие денежные средства	300	288	50

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	2024 год	2023 год
Прочие поступления (строка 4119)	34 161	23
Возмещение материального ущерба, погашение долгов по претензиям	-	23
Возврат денежных средств, перечисленных в предыдущие годы	6	-
Результат от свернутого потока НДС	34 125	-
% на остатки по счетам	30	-
Прочие платежи (строка 4129)	(23 324)	(35 654)
Налог на имущество	(17 521)	(17 981)
Транспортный налог	(111)	(82)
Земельный налог	(115)	(128)
Пени, штрафы, госпошлина по налогам	(97)	(90)
Арендная плата за землю	(483)	(390)
Авибилеты (проезд в отпуск/выезд из РС (Я))	(127)	(161)
Командировочные расходы	(4 807)	(4 128)
Госпошлины	(63)	(57)
Результат от свернутого потока НДС	-	(12 637)
Прочие платежи (строка 4329)	(127 638)	(73 694)
Платежи по договорам финансовой аренды	(127 638)	(73 694)

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.

4.10. Уставный капитал

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

Уставный капитал оплачен полностью. В 2023 г. и в 2024 г. Общество не вносило изменений в уставный капитал.

ООО «ЯЭСК»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.**

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

4.11. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2024 и 2023 гг. представлено в отчете об изменениях капитала.

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Добавочный капитал	162 246	162 246	162 246

4.12. 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 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нераспределенная прибыль:	209 688	180 328	(16 591)
Нераспределенная прибыль прошлых лет до изменений	180 328	(16 591)	(53 999)
Изменения нераспределенной прибыли в связи:	-	-	-
с изменением методологии по ведению бухгалтерского учета	-	-	-
Нераспределенная прибыль отчетного года	29 360	196 919	37 408

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

4.13. 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 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Отложенные налоговые обязательства	136 079	126 281	53 112
Основные средства	44 452	35 394	38 721
Права пользования активами	91 482	90 768	14 391
Нематериальные активы	145	119	-

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% до 25% начиная с 2025 года раскрыты в п. 5.4.

4.14. Кредиторская задолженность

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

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5550	308 198	391 897	19 732
Авансы полученные	5551	5	5	-
Обязательство по финансовой аренде	5552	308 193	391 892	19 732
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	245 066	169 399	146 991
в т.ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	77 076	71 539	47 837
Задолженность перед персоналом организации	5562	6 508	5 645	5 269
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	2 497	1 723	1 768
Задолженность по налогам и сборам	5564	57 843	10 156	26 998
Авансы полученные	5565	20	12	5 064
Прочие	5566	398	251	457
Обязательство по финансовой аренде	5567	100 724	80 073	59 598
Итого	5590	553 264	561 296	166 723

ООО «ЯЭСК»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.**

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

Задолженность по налогам и сборам перед бюджетом и внебюджетными фондами представляет собой следующее:

Виды налогов и сборов	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого:	60 340	11 879	28 766
в т.ч. сальдо по ЕНС, включая:	60 297	11 843	28 676
Налог на имущество	4 176	4 334	4 497
Налог на добавленную стоимость	40 023	6 131	19 821
Налог на доходы физических лиц	994	841	999
Налог на прибыль	12 591	(1 202)	1 620
Транспортный налог	30	23	20
Земельный налог	29	29	41
Страховые взносы по единому тарифу	2 454	1 919	-
Расчеты по пенсионному обеспечению	-	(232)	-
Обязательное пенсионное страхование	-	-	1 239
Федеральный фонд ОМС	-	-	439
в т.ч. Сальдо счетов не ЕНС, включая:	43	36	90
Внебюджетные фонды НСП	43	36	34
Расчеты по социальному страхованию	-	-	56

Просроченная кредиторская задолженность составляет:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Всего	5590	-	-	123
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	123

4.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Наименование показателя	Код	На начало года	Начислено	Использо вано	Восстанов лено	На конец года
2024 год						
Краткосрочные оценочные обязательства по:	5720	24 653	35 358	(26 738)	-	33 273
расходы на оплату отпусков	5720.1	6 941	16 100	(14 130)	-	8 911
расходы на годовое вознаграждение	5720.2	13 196	16 966	(11 437)	-	18 725
расходы на проезды	5720.3	4 516	2 292	(1 171)	-	5 637
2023 год						
Краткосрочные оценочные обязательства по:	5720	29 492	22 358	(27 197)	-	24 653
расходы на оплату отпусков	5720.1	10 111	12 155	(15 325)	-	6 941
расходы на годовое вознаграждение	5720.2	15 636	8 028	(10 468)	-	13 196
расходы на проезды	5720.3	3 745	2 175	(1 404)	-	4 516

У Общества на 31.12.2024 г. есть незавершенное судебное разбирательство, где Общество выступает истцом в суде по взысканию задолженности и неустойки, расторжение договора подряда с ПАО "Якутскэнерго" на сумму 2 395 тыс.руб. с вероятностью благоприятного исхода 80 %.

У Общества есть на 31.12.2024 г. незавершенное судебное разбирательство, где Общество выступает ответчиком по взысканию задолженности с ПАО "Якутскэнерго" по взысканию долга и неустойки на сумму 672 тыс.руб. с вероятностью благоприятного исхода 30 %.

Прочие обязательства по строке 1550 «Прочие обязательства» на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствуют.

4.16. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом	34 351	30 362	25 357
Материальные ценности в эксплуатации	34 351	30 362	25 357

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,

закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

4.17. Обеспечения полученные и выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей, полученных по состоянию на отчетную дату, представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Обеспечения полученные – всего:	70 990	24 848	-
гарантии полученные в т.ч.	70 990	24 848	-
АКБ "Абсолют Банк" (ПАО)	-	2 418	-
АО "АЛЬФА-БАНК"	-	22 430	-
ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	58 190	-	-
ПАО "Совкомбанк"	-	-	-
Филиал № 6318 Банка ВТБ (ПАО) в г. Самаре	12 800	-	-

ООО «ЯЭСК»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.**

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

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	2024 год	2023 год
Выручка от продаж:	1 081 419	864 457
Передача электроэнергии	1 048 572	833 345
Услуги по техническому обслуживанию	30 156	24 581
Прочие, в т.ч.:	2 691	6 531
Услуги по технологическому присоединению к распределительным сетям	115	5 623
Консультационные услуги	2 576	866
Услуги ответственного хранения	-	42

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	2024 год	2023 год
Себестоимость продаж:	727 009	628 967
Передача электроэнергии	703 997	611 385
Услуги по техническому обслуживанию	20 821	12 289
Прочие, в т.ч.:	2 191	5 293
Услуги по технологическому присоединению к распределительным сетям	100	4 556
Консультационные услуги	2 091	703
Услуги ответственного хранения	-	34

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

Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	2	3
Коммерческие расходы	-	
Управленческие расходы	75 796	60 019
Оплата труда руководителей, специалистов и служащих, проезды в отпуск работников и членов их семей	14 091	11 719
Оценочные обязательства по негосударственному пенсионному обеспечению, годовому вознаграждению, по оплате отпусков, проезда к месту отдыха и обратно	15 869	5 720
Командировочные расходы	1 261	929
Расходы на содержание и ремонт объектов	1 278	1 409
Прочие налоги, страховые и обязательные платежи, резервы	4 762	4 638
Услуги (транспортные, консультационные, связи, охраны, техподдержки ИТ систем и т.п.)	38 200	35 337
Добровольное и обязательное страхование	165	176
Прочие расходы	170	91

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат следующие:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Материальные затраты	451 072	419 298
Расходы на оплату труда	109 726	91 983
Отчисления на социальные нужды	27 724	22 403
Амортизация	83 670	79 298
Прочие затраты, в том числе:	122 034	81 035
налоги и сборы	17 122	17 584
арендная плата	99 690	59 304
страхование имущества и работников	2 705	2 930
суточные и подъемные	866	760
прочие расходы	1 651	457

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Итого по элементам	794 226	694 017
Изменение остатков расходов будущих периодов (прирост (-) уменьшение (+))	(41)	(192)
Изменение остатков резерва предстоящих расходов (прирост (+) уменьшение (-))	8 620	(4 839)
Итого расходы	802 805	688 986
Итого расходы по обычным видам деятельности	802 805	688 986

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024 и 2023 гг., отраженные по строкам 2310-2350 Отчета о финансовых результатах, соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	Прим.	2024 год		2023 год	
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1		2	3	4	5
Доходы от участия в других организациях	(а)	-	-	-	-
Проценты к получению		194 356	-	101 267	-
Проценты к уплате		-	-	-	-
Прочие доходы и расходы		6 568	458 779	8 565	38 560
От реализации, списания, прочего поступления (выбытия) активов:		599	-	3 938	2 160
от списания:		-	-	-	-
основных средств		-	-	-	-
прочих активов		599	-	3 938	2 160
От операций, связанных с:		4 074	457 036	3 774	34 785
оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями		-	13	-	25
сдачей имущества в аренду		4 074	3 192	3 774	2 910
процентные расходы по финансовой аренде		-	55 971	-	31 850
другими доходами (расходами)		-	-	-	-
резерв под обесценение НЗС		-	397 860	-	-
От операций, не связанных с реализацией:		1 895	1 743	853	1 615
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение (получение) ущерба		1 895	4	90	-
прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году		-	500	705	266
расходы и выплаты по сметам Общества	(б)	-	928	-	1 148
другие доходы (расходы), не связанные с реализацией		-	311	58	201

(б) Расходы и выплаты по сметам Общества

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

Наименование	2024 год	2023 год
Всего:	928	1 148
Благотворительность, помощь в сфере культуры, образования, просвещения, спорта, здравоохранения	179	454
Расходы по социальным программам для работников Общества	749	694

При расчете объектов финансовой аренды в 2024 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	1 год	18,03 %
Рубли	3 года	17,35 %
Рубли	5 лет	16,89 %

ООО «ЯЭСК»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.**

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

5.4. Налог на прибыль

По строке 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах отражен расход (доход) по налогу на прибыль за 2024 год, который определяется расчетным путем как сумма показателей строк 2411 "Текущий налог на прибыль" и 2412 "Отложенный налог на прибыль".

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах отражен текущий налог на прибыль за 2024 год и 2023 год, сформированный следующим образом:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	2	3
Текущий налог на прибыль отчетного года	(85 703)	(52 166)
Прибыль до налогообложения	20 759	246 743
Условный расход по налогу на прибыль, исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль 20%	4 151	49 823
Постоянные налоговые расходы, всего	255	475
<i>в том числе:</i>		
Доходы	-	(62)
Расходы и выплаты по сметам за счет прибыли Общества	226	230
Расходы прошлых лет	1	7
Прочие не принимаемые расходы	28	300
Отложенный налог на прибыль, в том числе	94 310	2 343
Изменение в связи с повышением применяемых налоговых ставок	13 014	-
Изменение отложенных налоговых обязательств по видам без учета изменения налоговых ставок, всего	17 417	(73 050)
<i>в том числе:</i>		
Нематериальные активы	3	-
Основные средства	(167)	3 327
Право пользования активом (ОС ППА)	17 581	(76 377)
Изменение отложенных налоговых активов по видам без учета изменения налоговых ставок, всего	63 879	75 393
<i>в том числе:</i>		
Незавершенные капитальные вложения	76 355	-
Прочие внеоборотные активы		-
Краткосрочные оценочные обязательства	1 724	(968)
Арендные обязательства	(14 188)	
Расходы будущих периодов	(28)	-
Материалы	16	

* К доходам, полученным Обществом в виде дивидендов, применяются ставки:

Примечание:

*По строке 2412 **Отложенный налог на прибыль** в сумме 94 310 тыс. руб., в т.ч.:

81 296 тыс.руб. налог по ставке 20%;

13 014 тыс.руб. изменение ставки налога на прибыль 5%.

Изменение величины отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% до 25% начиная с 2025 года:

Наименование	Код строки	Сумма по состоянию на 31.12.2024 по ставке 20%	Эффект изменения ставки	Сумма по состоянию на 31.12.2024 по ставке 25%
Итого отложенные налоговые активы	1180	160 917	40 229	201 146
Незавершенные капитальные вложения		76 355	19 088	95 443
Материалы		16	4	20
Нематериальные активы		91	23	114
Краткосрочные оценочные обязательства		6 654	1 664	8 318
Обязательство по аренде		77 801	19 450	97 251
Резервы сомнительных долгов		-	-	-

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,

закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Наименование	Код строки	Сумма по состоянию на 31.12.2024 по ставке 20%	Эффект изменения ставки	Сумма по состоянию на 31.12.2024 по ставке 25%
Итого отложенные налоговые обязательства	1420	108 864	27 215	136 079
Нематериальные активы		116	29	145
Основные средства		35 562	8 890	44 452
Права пользования активами (ОС ППА)		73 186	18 296	91 482
Доходы будущих периодов		-	-	-
Итого изменение ОНА и ОНО		52 053	13 014	65 067

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

В течение 2024 и 2023 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	
			2024 год	2023 год
1	Основное хозяйствующее общество	Приобретение товаров, работ, услуг, аренда	11 059	7 043
		Продажа товаров, работ, услуг, аренда	379 514	245 959
		Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	1 192	946
		Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	20 402	11 980
2	Общество под контролем которого находится основное хозяйствующее общество	Приобретение товаров, работ, услуг, аренда	108 353	334 441
		Продажа товаров, работ, услуг, аренда	43 524	36 369
		Выдача займов	1 193 225	841 634
		Возврат (гашение) займов выданных	933 809	683 254
		Начисление процентов по займам выданным	194 326	101 267
		Возврат(получение) процентов по займам выданным	172 663	77 769
		Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	62 174	42 026
		Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	329 221	379 615
3	Другие связанные стороны*	Приобретение товаров, работ, услуг, аренда	83 081	138 246
		Продажа товаров, работ, услуг, аренда	5 455	8 520
		Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	720	62
		Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	94 952	102 153

*К другим связанным сторонам относятся дочерние и зависимые общества степень контроля определяется исходя из владения акциями (долями) обществ по Группе АЛРОСА

Выручка от продаж товаров, работ, услуг связанным сторонам и стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, представлена с учетом НДС.

Задолженность связанных сторон по займам, выданным раскрыты в разделах 4.7 «Краткосрочные финансовые вложения»,

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

Общество выделяет денежные потоки с обществами Группы АЛРОСА:

Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	350 255	237 947
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	347 402	235 189
Основное хозяйствующее общество		308 879	201 708
Конечная контролирующая организация		34 601	31 469
Другие связанные стороны		3 922	2 012
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 853	2 758
Основное хозяйствующее общество		364	432
Конечная контролирующая организация		2 432	2 263
Другие связанные стороны		57	63
Платежи – всего	4120	(52 143)	(50 677)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(52 143)	(50 677)
Основное хозяйствующее общество		(8 936)	(5 686)
Конечная контролирующая организация		(7 516)	(7 870)
Другие связанные стороны		(35 691)	(37 121)
прочие платежи	4129	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	298 112	187 270
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	1 106 472	761 023
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	933 809	683 254
Конечная контролирующая организация		933 809	683 254

ООО «ЯЭСК»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.**

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

Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	172 663	77 769
Конечная контролирующая организация		172 663	77 769
Платежи - всего	4220	(1 210 311)	(843 321)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(17 086)	(1 687)
Основное хозяйствующее общество		(74)	
Конечная контролирующая организация		(1 705)	(1 687)
Другие связанные стороны		(15 307)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 193 225)	(841 634)
Конечная контролирующая организация		(1 193 225)	(841 634)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(103 839)	(82 298)
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи - всего	4320	(127 068)	(73 139)
прочие платежи	4329	(127 068)	(73 139)
Конечная контролирующая организация		(100 505)	(67 615)
Другие связанные стороны		(26 563)	(5 524)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(127 068)	(73 139)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	67 205	31 833

6.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты в том числе:	25 136	25 615
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,	18 279	18 692
начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	6 857	6 923

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

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.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.**

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

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 31.12.2024 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.

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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



(подпись)

Жолнерчик С.С.
(ФИО)

«17» февраля 2025 г.