

Общество с ограниченной ответственностью
«Якутская электросетевая компания»

Бухгалтерская отчетность и Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2025 г.

Москва | 2026

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику

Общества с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания» (далее – ООО «ЯЭСК»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ЯЭСК» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 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 бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности, а также с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли 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 № 15/25 от 09 января 2025 г.



Сидорова Татьяна Викторовна
Квалификационный аттестат аудитора
от 19 ноября 2012 г. № 01-001000,
ОРИЗ 21706153110

Дата аудиторского заключения: «20» февраля 2026 года

Аудлируемое 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.

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЯКУТСКАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ИНН 1435335460

677000, РЕСПУБЛИКА САХА (ЯКУТИЯ), Г.О. ЯКУТСК, Г. ЯКУТСК,
УЛ.ОРДЖОНИКИДЗЕ, Д. 36/1, ОФИС 802

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

| | | | |
|---|--|----------|------------|
| Организация | Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания» | по ОКПО | 32799950 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН | 1435335460 |
| Организационно-правовая форма | общество с ограниченной ответственностью | по ОКOPФ | 12300 |
| Форма собственности | частная | по ОКФС | 16 |

Адрес в пределах места нахождения 677000, Республика Саха, г. Якутск, ул. Орджоникидзе, дом 36, корпус 1, офис 802

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН 7701017140

ОГРН 1027700058286

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность Общее собрание участников

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
 на 31 декабря 2025 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»**

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Отчетная дата (число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

| | | |
|----------|----|----|
| Коды | | |
| 0710001 | | |
| 31 | 12 | 25 |
| 32799950 | | |
| 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-----------|--|----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | I | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 4.1. | Нематериальные активы | 1110 | 741 | 580 | 594 |
| 4.2. | Основные средства | 1150 | 2 869 566 | 1 600 463 | 1 991 518 |
| | Основные средства | 1151 | 2 710 580 | 1 095 857 | 1 081 026 |
| | Незавершенные капитальные вложения | 1152 | 90 459 | 46 391 | 439 882 |
| | Права пользования активами | 1153 | 68 527 | 365 928 | 453 836 |
| | Авансы, выданные под инвестиционную деятельность | 1154 | - | 92 287 | 16 774 |
| 4.4. | Отложенные налоговые активы | 1180 | 156 998 | 201 146 | 97 038 |
| 4.7. | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 291 | 287 | - |
| | Итого по разделу I | 1100 | 3 027 596 | 1 802 476 | 2 089 150 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 4.5. | Запасы | 1210 | 111 003 | 121 425 | 99 019 |
| 4.6. | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 19 | 71 | 43 |
| 4.7. | Дебиторская задолженность | 1230 | 144 371 | 140 541 | 95 983 |
| 4.3. | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 1 754 107 | 1 289 814 | 1 030 398 |
| 4.8. | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 300 | 300 | 288 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 2 009 800 | 1 552 151 | 1 225 731 |
| | БАЛАНС | 1600 | 5 037 396 | 3 354 627 | 3 314 881 |

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Пояснения | Наименование показателя | Код показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-----------|---|----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ | | | | |
| 4.9. | Уставный капитал | 1310 | 2 260 077 | 2 260 077 | 2 260 077 |
| | Добавочный капитал (без накопленной дооценки) | 1350 | 162 246 | 162 246 | 162 246 |
| 4.10. | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 461 723 | 209 688 | 180 328 |
| | <i>Итого по разделу III</i> | 1300 | 2 884 046 | 2 632 011 | 2 602 651 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 4.11. | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 157 458 | 136 079 | 126 281 |
| 4.13. | Прочие долгосрочные обязательства | 1450 | 1 648 467 | 308 198 | 391 897 |
| | <i>Итого по разделу IV</i> | 1400 | 1 805 925 | 444 277 | 518 178 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 4.13. | Кредиторская задолженность | 1520 | 307 480 | 245 066 | 169 399 |
| 4.12. | Оценочные обязательства | 1540 | 39 945 | 33 273 | 24 653 |
| | <i>Итого по разделу V</i> | 1500 | 347 425 | 278 339 | 194 052 |
| | БАЛАНС | 1700 | 5 037 396 | 3 354 627 | 3 314 881 |

Генеральный директор ООО «ЯГК»
 Управляющей организации ООО «ЯЭСК»
 (наименование должности)

«20» февраля 2026 года



Жолнерчик С.С.
 (расшифровка подписи)

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
 за год, закончившийся 31.12.2025 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»**

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

| | | |
|----------|----|----|
| Коды | | |
| 0710002 | | |
| 31 | 12 | 25 |
| 32799950 | | |
| 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|-----------|---|----------------|-------------|-------------|
| | | | 3 | 4 |
| 5.1. | Выручка | 2 | 3 | 4 |
| 5.2. | Себестоимость продаж | 2110 | 805 497 | 1 081 419 |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2120 | (570 111) | (727 009) |
| | Коммерческие расходы | 2100 | 235 386 | 354 410 |
| 5.2. | Управленческие расходы | 2210 | - | - |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2220 | (65 443) | (75 796) |
| | Доходы от участия в других организациях | 2200 | 169 943 | 278 614 |
| 5.3. | Проценты к получению | 2310 | - | - |
| 5.3. | Проценты к уплате | 2320 | 280 930 | 194 356 |
| 5.3. | Прочие доходы | 2330 | (143 884) | (55 971) |
| 5.3. | Прочие расходы | 2340 | 34 027 | 6 568 |
| | Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения | 2350 | (22 784) | (402 808) |
| 5.4. | Налог на прибыль организаций | 2300 | 318 232 | 20 759 |
| | в т. ч. текущий налог на прибыль организаций | 2410 | (65 526) | 8 607 |
| | отложенный налог на прибыль организаций | 2411 | - | (85 703) |
| 5.5. | Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) | 2412 | (65 526) | 94 310 |
| 5.6. | Прочее | 2420 | 202 | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2460 | (873) | (6) |
| | | 2400 | 252 035 | 29 360 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|-----------|--|----------------|-------------|-------------|
| | | | 3 | 4 |
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | 2520 | - | - |
| | Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) | 2530 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат | 2500 | 252 035 | 29 360 |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп. | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп. | 2910 | - | - |

Генеральный директор ООО «ЯГК»
 Управляющей организации ООО «ЯЭСК»
 (наименование должности)



Жолнерчик С.С.
 (расшифровка подписи)

«20» февраля 2026 года

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
 за год, закончившийся 31.12.2025 г.

Форма по ОКУД

Отчетная дата (число, месяц, год)

Организация **Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»**

по ОКПО

по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб.

| | | |
|----------|----|----|
| Коды | | |
| 0710004 | | |
| 31 | 12 | 25 |
| 32799950 | | |
| 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код показателя | Уставный капитал | Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций | Добавочный капитал (без накопленной дооценки) | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|-----------|---|----------------|------------------|---|---|-------------------|--|-----------|
| | | | | | | | | |
| 4.12 | На 31 декабря 2023 года | 3100 | 2 260 077 | - | 162 246 | - | 180 328 | 2 602 651 |
| | Корректировка в связи с: | | | | | | | |
| | изменением учетной политики | 3110 | - | - | - | - | - | - |
| | исправлением ошибок | 3120 | - | - | - | - | - | - |
| 4.12 | На 31 декабря 2023 года после корректировки | 3101 | 2 260 077 | - | 162 246 | - | 180 328 | 2 602 651 |

| За 2024 год | | | | | | | | |
|-------------|--|------|-----------|---|---------|---|---------|-----------|
| | Чистая прибыль (убыток) | 3211 | x | x | x | x | 29 360 | 29 360 |
| | Переоценка внеоборотных активов | 3212 | x | x | | x | - | - |
| | Дивиденды | 3227 | x | x | x | x | - | - |
| | Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) – всего | 3230 | x | x | - | - | - | x |
| | Реорганизация юридического лица | 3216 | - | - | - | - | - | - |
| | Иные изменения - всего | 3240 | x | x | x | - | - | x |
| 4.12 | На 31 декабря 2024 года | 3250 | 2 260 077 | - | 162 246 | - | 209 688 | 2 632 011 |
| 4.12 | На 31 декабря 2024 года | 3200 | 2 260 077 | - | 162 246 | - | 209 688 | 2 632 011 |
| | Корректировка в связи с: | | | | | | | |
| | изменением учетной политики | 3210 | - | - | - | - | - | - |
| | исправлением ошибок | 3220 | - | - | - | - | - | - |
| 4.12 | На 31 декабря 2024 года после корректировки | 3201 | 2 260 077 | - | 162 246 | - | 209 688 | 2 632 011 |

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | | | | | | | |
|-------------|--|-------------|------------------|---|----------------|----------|----------------|------------------|
| | За 2025 год | | | | | | | |
| | Чистая прибыль (убыток) | 3311 | - | - | - | - | 252 035 | 252 035 |
| | Переоценка внеоборотных активов | 3312 | x | x | | x | | |
| | Дивиденды | 3327 | x | x | x | x | | |
| | Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего | 3330 | x | x | - | - | | x |
| | Реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | | |
| | Иные изменения - всего | 3340 | x | x | x | - | | x |
| 4.12 | На 31 декабря 2025 года | 3300 | 2 260 077 | | 162 246 | - | 461 723 | 2 884 046 |

Генеральный директор ООО «ЯГК»
 Управляющей организации ООО «ЯЭСК»
 (наименование должности)

«20» февраля 2026 года



Жолнерчик С.С.
 (расшифровка подписи)

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 за год, закончившийся 31.12.2025 г.

Форма по ОКУД

Отчетная дата (число, месяц, год)

Организация **Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»**

по ОКПО

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

| | | |
|----------|----|----|
| Коды | | |
| 0710005 | | |
| 31 | 12 | 25 |
| 32799950 | | |
| 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|--|--|----------------|-------------|-------------|
| | | | 3 | 4 |
| <u>Денежные потоки от текущих операций</u> | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| | Денежные потоки от текущих операций | | | |
| | Поступления - всего | | | |
| | в том числе: | 4110 | 1 088 528 | 1 101 832 |
| | от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг | | | |
| | арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4111 | 841 093 | 1 063 652 |
| | от перепродажи финансовых вложений | 4112 | 4 695 | 4 019 |
| | процентов по дебиторской задолженности покупателей | 4113 | - | - |
| 4.10 | прочие поступления | 4114 | - | - |
| | Платежи - всего | 4119 | 242 740 | 34 161 |
| | в том числе: | 4120 | (437 713) | (696 130) |
| | поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги | | | |
| | в связи с оплатой труда работников | 4121 | (230 472) | (463 937) |
| | процентов по долговым обязательствам | 4122 | (165 721) | (136 959) |
| | налога на прибыль | 4123 | - | - |
| 4.10 | прочие платежи | 4124 | (13 343) | (71 910) |
| | Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4129 | (28 177) | (23 324) |
| | 4100 | | 650 815 | 405 702 |
| | Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| | Поступления - всего | | | |
| | в том числе: | 4210 | 1 223 941 | 1 106 472 |
| | от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | | | |
| | от продажи акций других организаций (долей участия) | 4211 | - | - |
| | от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4212 | - | - |
| | дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4213 | 947 148 | 933 809 |
| 4.10 | прочие поступления | 4214 | 276 793 | 172 663 |
| | Платежи - всего | 4219 | - | - |
| | в том числе: | 4220 | (1 759 928) | (1 384 524) |
| | в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (348 486) | (191 299) |

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

| Пояснения | Наименование показателя | Код показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|-----------|---|----------------|------------------|------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| | 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 | (1 411 442) | (1 193 225) |
| | процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | - | - |
| 4.10 | прочие платежи | 4229 | - | - |
| | Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (535 987) | (278 052) |
| | <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. | | | |
| 4.10 | прочие поступления | 4314 | - | - |
| | Платежи - всего | 4319 | - | - |
| | в том числе: | 4320 | (114 828) | (127 638) |
| | собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или выходом из состава участников | | | |
| | на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4321 | - | - |
| | в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4322 | - | - |
| 4.10 | прочие платежи | 4323 | - | - |
| | Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4329 | (114 828) | (127 638) |
| | Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4300 | (114 828) | (127 638) |
| 4.10 | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4400 | - | 12 |
| 4.10 | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4450 | 300 | 288 |
| | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4500 | 300 | 300 |
| | | 4490 | - | - |

Генеральный директор ООО «ЯГК»
 Управляющей организации ООО «ЯЭСК»
 (наименование должности)

«20» февраля 2026 года



Жолнерчик С.С.
 (расшифровка подписи)

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»**

Единица измерения: тыс. руб.

Отчетная дата (число, месяц, год)

| Коды | | |
|----------|----|----|
| 31 | 12 | 25 |
| 32799950 | | |
| 384 | | |

по ОКПО

по ОКЕИ

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|--|-----------|
| БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС | 3 |
| ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ..... | 5 |
| ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА..... | 6 |
| ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ | 8 |
| ПОЯСНЕНИЯ | 10 |
| 1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ | 13 |
| 1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ..... | 13 |
| 1.2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА..... | 13 |
| 1.3. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 13 |
| 1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ | 14 |
| 1.5. ФИЛИАЛЫ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА..... | 14 |
| 1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ | 14 |
| 1.7. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ | 14 |
| 1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ..... | 14 |
| 2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ..... | 15 |
| 2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ | 15 |
| 2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ..... | 15 |
| 2.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 15 |
| 2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА | 15 |
| 2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ..... | 15 |
| 2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ | 16 |
| 2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ | 16 |
| 2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА..... | 17 |
| 2.9. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ..... | 19 |
| 2.10. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ | 19 |
| 2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ..... | 20 |
| 2.12. ЗАПАСЫ..... | 20 |
| 2.13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ | 21 |
| 2.14. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ | 21 |
| 2.15. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ | 21 |
| 2.16. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ..... | 21 |
| 2.17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ | 22 |
| 2.18. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ | 22 |
| 2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ | 22 |
| 2.20. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ | 23 |
| 2.21. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ..... | 23 |
| 2.22. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ | 24 |
| 2.23. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ..... | 24 |
| 2.24. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ | 25 |
| 2.25. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ | 25 |
| 2.26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ..... | 25 |
| 3. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ..... | 26 |
| 4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА | 27 |
| 4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ | 27 |
| 4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА..... | 28 |
| 4.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ..... | 32 |
| 4.4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ..... | 32 |
| 4.5. ЗАПАСЫ..... | 33 |
| 4.6. НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ | 34 |
| 4.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 34 |
| 4.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ..... | 35 |
| 4.9. КАПИТАЛ..... | 36 |
| 4.10. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)..... | 36 |
| 4.11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА..... | 36 |
| 4.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ | 36 |
| 4.13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ..... | 37 |
| 4.14. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ | 38 |
| 4.15. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ | 38 |
| 5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ | 39 |
| 5.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 39 |
| 5.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ..... | 39 |
| 5.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ..... | 40 |
| 5.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ | 41 |

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 5.5. | Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) | 41 |
| 5.6. | Прочее | 42 |
| 6. | Прочие пояснения | 43 |
| 6.1. | Чистые активы | 43 |
| 6.2. | Связанные стороны | 43 |
| 6.3. | Вознаграждения основному управленческому персоналу | 44 |
| 6.4. | Управление финансовыми рисками | 45 |
| 6.5. | События после отчетной даты..... | 48 |
| 6.6. | Налоговое законодательство | 48 |

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества за 2025 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», ИНН 1435335460, зарегистрировано 07.09.2018г.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), г.о. Город Якутск, 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.

Устав Общества в новой редакции утвержден решением единственного участника от 30.06.2025 № 5/25 и зарегистрирован в ЕГРЮЛ Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных 08.07.2025 за государственным регистрационным номером 2251400551510

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

| за 2025 год | за 2024 год | за 2023 год |
|-------------|-------------|-------------|
| 52 человека | 40 человек | 33 человека |

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.

В 2025 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, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации.

Общество является дочерним обществом компании, которая в свою очередь является дочерним обществом АК «АЛРОСА» (ПАО) (Конечная контролирующая организация Группы). В 2022 году США внесли АК «АЛРОСА» (ПАО) и все его дочерние организации, доля прямого или косвенного владения в которых составляет более 50%, в список заблокированных лиц (SDN). В 2024 году Конечная контролирующая организация была включена в блокирующий санкционный список ЕС и Швейцарии. По содержанию данные санкции очень близки с блокирующим санкциям США, введенным ранее. Данные блокирующие санкции распространяются также на дочерние общества АК «АЛРОСА» (ПАО).

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

Но несмотря на это, руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. В то же время возможное непредвиденное дальнейшее ухудшение ситуации может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества, при этом определить степень такого влияния в настоящее время не представляется возможным.

1.3. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества, являются:

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.

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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. Информация об органах управления

Высшим органом Общества является Общее собрание участников; Совет директоров; Генеральный директор.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2025 входит 5 человек в соответствии с решением единственного участника Общества от 29.04.2025 № 4/25:

Руководство текущей деятельностью 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, №3 от 11.12.2024, №4 от 20.10.2025). 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, от 20.10.2025 №8/25. 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 главного инженера - начальник РЭС и генерального директора ООО «ЯГК» - управляющая организация ООО «ЯЭСК» по договору управления.

1.5. Филиалы, представительства

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества нет филиалов и представительств.

1.6. Информация об аудиторе

Аудитором Общества на 2025 год является Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), адрес: 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44, стр.2.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» №7198, ОРНЗ – 11506030481.

1.7. Информация о контрольных органах

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью и оценкой эффективности системы внутреннего контроля Общества осуществляется Управлением внутреннего аудита Конечной контролирующей организации в соответствии с утвержденным планом работ.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с правилами, установленными ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская финансовая отчетность» и действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом Общества от 25.12.2024 г. № 01-4200/357-П.

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

В целях реклассификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла определяется Обществом исходя из условий деятельности и признана равной двенадцати месяцам.

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 2025 году внесены изменения в Учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета в связи с применением:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н (далее – ФСБУ 4/2023),

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н (далее – ФСБУ 28/2023).

С 2025 года Общество изменило учетную политику в соответствии с требованиями представления информации, установленными ФСБУ 4/2023:

- в части обособленного представления объектов основных средств, относящихся к инвестиционной недвижимости и капитальных вложений в них в строке 1160 «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса;

- в части обособленного представления долгосрочных активов к продаже в строке 1215 «Долгосрочные активы к продаже» бухгалтерского баланса;

- в части свернутого представления показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия запасов) или несколькими аналогичными (в частности результат обесценения и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни.

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

Существенные по величине показатели доходов и (или) расходов за отчетный период раскрываются в пояснениях.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется Общим центром обслуживания на базе ООО «АПРОСА 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 отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 28/2023.

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

| Валюта | Курс на 31.12.2025 | Курс на 31.12.2024 | Курс на 31.12.2023 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| за 1 доллар США | 78,2267 руб. | 101,6797 руб. | 89,6883 руб. |
| за 1 Евро | 98,0938 руб. | 106,1028 руб. | 99,1919 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.

В составе нематериальных активов учитываются активы, соответствующие требованиям, установленным ФСБУ 14/2022, 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 Общества;
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, которой является общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, определенная в соответствии с ФСБУ 26/2020, т.е. с приобретением, созданием, улучшением нематериальных активов. Общество не проводит переоценку нематериальных активов. После признания объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

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.

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.

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».

Установленные Обществом сроки полезного использования по группам нематериальных активов приведены ниже.

| Группа основных средств | Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс |
|-------------------------------------|--|
| Права на программы ЭВМ, базы данных | 3 - 5 |

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

К краткосрочным правам относятся активы, обладающие всеми признаками нематериальных активов, предполагаемый срок использования которых не превышает 12 месяцев. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

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.

Классификация и стоимостные критерии

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 5 ФСБУ 6/2020, 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 100 000 руб.

В составе внеоборотных активов в качестве потенциальных затрат на капитализируемые ремонты учитываются, приобретенные для использования в собственной производственной деятельности, узлы, агрегаты и запасные части (за исключением автомобильных шин) стоимостью более 300 000 руб. за единицу.

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 проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренным Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения.

Обесценение основных средств

Если какой-либо отдельный объект основных средств генерирует потоки денежных средств, в значительной степени независимо от денежных потоков, генерируемых другими активами, то проверка на обесценение такого объекта проводится в соответствии с планом его дальнейшего использования. Резерв начисляется в размере 100% если объект не планируется к дальнейшему использованию, и есть план по списанию, ликвидации, безвозмездной передаче объекта или существует неопределенность по плану использования, объект находится в состоянии, непригодном к эксплуатации.

На каждую отчетную дату руководство Общества оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном обесценении основных средств. Если такие признаки существуют, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности использования. Балансовая стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а разница признается как расход (убыток от обесценения) в составе прибыли или убытка в периоде, в котором такое снижение было выявлено. В случае изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости, убыток от обесценения, признанный в предыдущих годах, восстанавливается.

Оценка будущих денежных потоков включает применение ряда суждений и оценок в отношении таких переменных, как объем продаж и производства, цены на газ, операционные расходы, капитальные вложения, оценка макроэкономических факторов, включающих уровень инфляции и размер ставок дисконтирования. Кроме того, суждение также используется при определении групп активов, генерирующих денежные средства, для целей проведения теста на обесценение.

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Одним из признаков возможного обесценения активов является получение убытков для целей налогообложения, а также значительный рост стоимости внеоборотных активов. В связи с этим Общество провело тест на обесценение внеоборотных активов, для чего была определена единица, генерирующая денежные потоки (далее – ГЕ), представляющая из себя единый производственный комплекс Общества. Возмещаемая величина ГЕ определялась на основе расчета ценности ее использования посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств, которые будут получены в результате деятельности этого ГЕ. Возмещаемая величина ГЕ сравнивалась с балансовой стоимостью внеоборотных активов. Для прогнозирования денежных потоков за основу был принят бюджет Общества и базирующийся на следующих предположениях:

- Экономическая ситуация в РФ: базовый вариант прогноза социально-экономического развития Российской Федерации;
- Рост объемов реализации в 2026 году прогнозировался на основании данных бюджета, а в дальнейшем в соответствии с прогнозным ростом потребительских цен.

Основные допущения, с учетом которых рассчитывались возмещаемые величины, касались ставки дисконтирования, объема продаж и объема капитальных вложений. Учитывая волатильность доходности финансовых инструментов в 2024-2025 гг. В качестве ставки дисконтирования использовалась средневзвешенная стоимость капитала (WACC), рассчитанная для АК «АЛРОСА» (ПАО) в целом (ставка после вычета налогов), которая была принята на уровне 11,92%.

По результатам проведенных тестов на различных рыночных предположениях обесценения не было выявлено. Кроме того, руководство Компании провело анализ чувствительности результатов к изменению ключевых допущений и пришло к выводу, что разумно возможное изменение указанных допущений, при том, что все остальные показатели остаются неизменными, не приводит к признанию обесценения внеоборотных активов Общества.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения.

Амортизация

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету по их видам по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется, в том числе с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником.

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

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

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

Установленные Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

| Группа основных средств | Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс |
|--|--|
| Здания | 3 года – 5 лет |
| Сооружения и передаточные устройства | 5 лет – 41 год 6 месяцев |
| Машины и оборудование | 1 год – 22 года |
| Транспортные средства | 5 лет – 11 лет 11 месяцев |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 1 год 1 месяц – 20 лет |

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 во внеоборотные активы

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 26/2020:

- в части капитальных вложений в объекты основных средств в соответствии с пунктом 26 ФСБУ 26/2020 начиная с отчетности за 2022 год;

- в части капитальных вложений в объекты нематериальных активов в соответствии с пунктом 25.1 ФСБУ 26/2020 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.

2.10. Права пользования активами

Классификация

Право пользования активом и обязательство по аренде рассчитываются по договорам аренды основных средств, удовлетворяющих критериям признания, установленным ФСБУ 25/2018.

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.

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

Доходы и расходы по договорам аренды, не удовлетворяющие критериям признания финансовой аренды (операционная аренда), признаются в бухгалтерском учете равномерно по мере исполнения договора аренды.

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.

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.

2.12. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

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

Запасы, признанные не востребовавшими и залежалыми, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов (далее – ЧСП).

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов.

Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости запасов 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. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

2.14. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство не формируется.

2.15. 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.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по группе статей «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

Суммы авансов выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами денежного выражения совокупной обязанности, а также денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа. Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между этими двумя составляющими счета. Исходя из этого, в бухгалтерском балансе общую свернутую сумму задолженности (переплаты) по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет в составе дебиторской или кредиторской задолженности.

2.16. 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.

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

2.17. Кредиты и займы

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

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

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

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

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

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

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

2.18. Целевое финансирование и государственная помощь

Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на:

- средства на финансирование капитальных затрат, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов;
- средства на финансирование текущих расходов (к ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных затрат).

Суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат списываются прочие доходы на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов по мере начисления амортизации. Суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов списываются на прочие доходы в периоды признания расходов.

2.19. 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.

Законодательство об охране окружающей среды в области энергетики в Российской Федерации находится в стадии развития, государственные органы постоянно пересматривают свои позиции по вопросам правоприменения. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды.

Исходя из длительного периода ожидаемого будущего функционирования объектов основных средств Общества и связанной с этим неопределенностью в оценке возможного оценочного обязательства на их ликвидацию и рекультивацию нарушенных земель, Общество в силу требований п. 5 в ПБУ 8/2010 не признает соответствующее оценочное обязательство как не поддающееся надежной оценке.

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменения требований действующего законодательства и нормативных актов, а также в результате гражданско-правовых исков или иных обстоятельств.

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

Влияние таких изменений невозможно оценить. В условиях действующей правоприменительной практики руководство полагает, что у Общества нет значительных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

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

Условный актив/обязательство возникают у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива/обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) 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.

2.20. Оценочные резервы

Информация об оценочных резервах раскрыта в соответствующих разделах настоящих Пояснений (п. 2.7., 2.8., 2.9., 2.10., 2.11., 2.12, п. 2.13, п. 2.14 и 2.15).

2.21. Порядок формирования доходов

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

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

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

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

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

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

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, проценты, начисленные банком на остаток денежных средств на счете Общества;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения, в размере сумм ежемесячно начисляемой амортизации;
- поступления в возмещение причиненных Общества убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы восстановленных резервов (резерва по сомнительным долгам, резерва под обесценение финансовых вложений);
- излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

- стоимость оприходованных материальных ценностей, полученных от разборки объектов основных средств или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции имущества, 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.

2.22. 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:

- с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества;
- 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.

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

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с продажей и покупкой валюты;
- восстановленные суммы резервов;

доходы и расходы, связанные с выбытием объектов основных средств, капитальных вложений и объектов аренды 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.

2.23. 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.

В связи с изменением ставок по налогу на прибыль в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2024 № 259-ФЗ величина отложенных налоговых активов и обязательств пересчитана по состоянию на 31.12.2024. 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.

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.24. 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 1.4 «Информация об органах управления».

2.25. Информация по сегментам

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

2.26. 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.

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 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 4/2023 и изменением порядка отражения отдельных показателей отчетности:

Скорректированные строки бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. по графе «на 31.12.2024»:

| Код | Наименование строки | Показатель на 31.12.24 (отчетность за 2024 год) | Скорректированный показатель на 31.12.24 (отчетность за 2025 год) | Сумма корректировки | Причина корректировки |
|-------------|----------------------------|---|---|---------------------|--|
| 1190 | Прочие внеоборотные активы | - | 287 | 287 | Перенос долгосрочной дебиторской задолженности из оборотных активов, в состав внеоборотных активов |
| 1100 | Итого по разделу I | - | 287 | 287 | |
| 1230 | Дебиторская задолженность | 140 828 | 140 541 | (287) | Перенос долгосрочной дебиторской задолженности из оборотных активов, в состав внеоборотных активов |
| 1200 | Итого по разделу II | 140 828 | 140 541 | (287) | |

Скорректированные строки отчета о финансовых результатах за 2024 год:

| Код | Наименование строки | Показатель за 2024 год (отчетность за 2024 год) | Скорректированный показатель за 2024 год (отчетность за 2025 год) | Сумма корректировки | Причина корректировки |
|------|---------------------|---|---|---------------------|---|
| 2330 | Проценты к уплате | - | (55 971) | (55 971) | Перенос процентов к уплате из прочих расходов |
| 2350 | Прочие расходы | (458 779) | (402 808) | 55 971 | Перенос процентов к уплате из прочих расходов |

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

4.1. Нематериальные активы

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

| Наименование показателя | Код | На начало года | | | Изменения за период | | | | | | На конец года | | |
|---|-------------|-------------------------------|---------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------------------------|--------------|-------------|--------------------------|---------------------------------------|----------------------|---|
| | | первоначальная стоимость, НМА | накопленная амортизация и обесценение | балансовая стоимость | поступило, затраты | первоначальная стоимость, НМА | накопленная амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение | балансовая стоимость | |
| | | | | | | | | | | | | | 7 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | |
| 2025 год | | | | | | | | | | | | | |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | 698 | (118) | 580 | 650 | (327) | 2 | (164) | - | 1 021 | (280) | 741 | |
| Нематериальные активы | 5101 | 698 | (118) | 580 | 325 | (2) | 2 | (164) | - | 1 021 | (280) | 741 | |
| Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права), в том числе: | 51011 | 698 | 118 | 580 | 325 | (2) | 2 | (164) | - | 1 021 | (280) | 741 | |
| у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных | 510111 | 698 | 118 | 580 | 325 | (2) | 2 | (164) | - | 1 021 | (280) | 741 | |
| Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего, в т.ч. | 5102 | - | - | - | 325 | (325) | - | - | - | - | - | - | |
| в НМА права неисключительные | 51021 | - | - | - | 325 | (325) | - | - | - | - | - | - | |
| 2024 год | | | | | | | | | | | | | |
| Нематериальные активы - всего | 5110 | 594 | - | 594 | 208 | (104) | - | (118) | - | 698 | (118) | 580 | |
| Нематериальные активы | 5111 | 594 | - | 594 | 104 | - | - | (118) | - | 698 | (118) | 580 | |
| Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты), в том числе: | 51111 | 594 | - | 594 | 104 | - | - | (118) | - | 698 | (118) | 580 | |
| у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных | 511111 | 594 | - | 594 | 104 | - | - | (118) | - | 698 | (118) | 580 | |
| Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего, в т.ч.: | 5112 | - | - | - | 104 | (104) | - | - | - | - | - | - | |
| в НМА - права неисключительные | 51121 | - | - | - | 104 | (104) | - | - | - | - | - | - | |

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы представлены ниже:

| Наименование показателя | Код | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|------|---------------|---------------|---------------|
| Амортизируемые нематериальные активы - всего | 5120 | 741 | 580 | 594 |
| в том числе: | | | | |
| Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права) | 5121 | 741 | 580 | 594 |

4.2. Основные средства

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

| Наименование показателя | Код | Изменения за период | | | | | | На конец года | | | | | | | |
|---|--------|--------------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|----------|-----------------------|-----------------|--------------------------|-------------------------|-------------|----------------------|-----------|--|
| | | На начало года | | выбыло объектов | | | | начислено амортизации | под обесценение | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | обесценение | балансовая стоимость | | |
| | | первоначальная стоимость | балансовая стоимость | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | рестора под обесценение | | | | | | | | | |
| | | 2025 год | | | | | | | | | | | | | |
| Основные средства – всего: | 5200 | 1 637 649 | (541 792) | 1 095 857 | 1 775 920 | - | (18 095) | 6 996 | (150 098) | - | 3 395 474 | (684 894) | - | 2 710 580 | |
| в том числе: Здания | 5201 | 90 984 | (14 407) | - | 644 001 | - | - | - | (16 241) | - | 734 985 | (30 648) | - | 704 337 | |
| Сооружения и передаточные устройства | 5202 | 883 378 | (165 513) | - | 474 904 | - | - | - | (58 105) | - | 1 358 282 | (223 618) | - | 1 134 664 | |
| Машины и оборудование | 5203 | 606 582 | (344 260) | - | 582 144 | - | (18 095) | 6 996 | (68 154) | - | 1 170 631 | (405 418) | - | 765 213 | |
| Транспортные средства | 5204 | 45 620 | (15 209) | - | 62 044 | - | - | - | (7 095) | - | 107 664 | (22 304) | - | 85 360 | |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5205 | 3 073 | (1 971) | - | 636 | - | - | - | (317) | - | 3 709 | (2 288) | - | 1 421 | |
| Земельные участки и объекты природопользования | 5207 | 7 085 | - | - | 12 191 | - | - | - | - | - | 19 276 | - | - | 19 276 | |
| Другие виды основных средств | 5209 | 927 | (432) | - | 495 | - | - | - | (186) | - | 927 | (618) | - | 309 | |
| СПРАВочно: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Капитализируемые затраты на ремонт основных средств и ППА | 5200.1 | 5 059 | (1 871) | - | 23 828 | - | (2 007) | 2 007 | (2 543) | - | 26 880 | (2 407) | - | 24 473 | |
| | | 2024 год | | | | | | | | | | | | | |
| Основные средства – всего | 5210 | 1 541 370 | (460 344) | 1 081 026 | 98 888 | - | (2 609) | 2 609 | (84 057) | - | 1 637 649 | (541 792) | - | 1 095 857 | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Здания | 5211 | 88 704 | (11 067) | - | 2 280 | - | - | - | (3 340) | - | 90 984 | (14 407) | - | 76 577 | |
| Сооружения и передаточные устройства | 5212 | 861 347 | (137 144) | - | 22 031 | - | - | - | (28 369) | - | 883 378 | (165 513) | - | 717 865 | |
| Машины и оборудование | 5213 | 542 198 | (300 129) | - | 66 993 | - | (2 609) | 2 609 | (46 740) | - | 606 582 | (344 260) | - | 262 322 | |
| Транспортные средства | 5214 | 38 036 | (10 227) | - | 7 584 | - | - | - | (4 982) | - | 45 620 | (15 209) | - | 30 411 | |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5215 | 3 073 | (1 530) | - | 1 543 | - | - | - | (441) | - | 3 073 | (1 971) | - | 1 102 | |
| Земельные участки и объекты природопользования | 5217 | 7 085 | - | - | - | - | - | - | - | - | 7 085 | - | - | 7 085 | |
| Другие виды основных средств | 5219 | 927 | (247) | - | 680 | - | - | - | (185) | - | 927 | (432) | - | 495 | |
| СПРАВочно: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Капитализируемые затраты на ремонт основных средств и ППА | 5210.1 | 5 661 | (1 292) | - | 2 007 | - | (2 609) | 2 609 | (3 188) | - | 5 059 | (1 871) | - | 3 188 | |

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 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 2025 год | За 2024 год |
|---|------|-------------|-------------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего: | 5260 | 10 667 | 34 248 |
| в том числе: | | | |
| сооружения и передаточные устройства | 5261 | - | 11 349 |
| машины и оборудование | 5262 | 10 667 | 22 899 |

В бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования:

| Наименование показателя | Код | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--|------|---------------|---------------|---------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (основные средства, переданные в операционную аренду) | 5280 | 24 492 | 25 197 | 26 246 |

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 |
|-----------------------|----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|
| | 2025 год | 2024 год | | | |
| Итого | 2 179 | 6 049 | 6 049 | (1 420) | 6 808 |
| Здания | 2 058 | - | - | (1 299) | 759 |
| Сооружения | 121 | - | - | (121) | - |
| Транспортные средства | - | 6 049 | 6 049 | - | 6 049 |
| Итого | 759 | 11 806 | 11 806 | (10 386) | 2 179 |
| Здания | 759 | 1 299 | 1 299 | - | 2 058 |
| Сооружения | - | 121 | 121 | - | 121 |
| Транспортные средства | - | - | 10 386 | (10 386) | - |

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

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

| Наименование | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|
| Итого | 24 492 | 25 197 | 26 246 |
| Земельные участки | 7 085 | 7 085 | 7 085 |
| Здания | 17 407 | 18 112 | 19 161 |

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

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

| Наименование показателя | Код | На начало года | Изменения за период | | | | На конец года |
|--|------|----------------|----------------------------|------------------|-------------------------------|---------------|---------------|
| | | | Поступило за период, всего | Выбыло | | Обесценение | |
| | | | | списано, продано | принято к учету в качестве ОС | | |
| 2025 год | | | | | | | |
| Незавершенные капитальные вложения | | | 1 838 787 | (7 298) | (1 787 421) | | |
| Оборудование к установке | 5240 | 46 391 | 1 838 787 | (7 298) | (1 787 421) | 90 459 | |
| Строительство и приобретение объектов основных средств | 5241 | 3 460 | 7 052 | (7 052) | - | 3 460 | |
| Затраты на ремонт и восстановление основных средств | 5242 | 41 411 | 1 785 756 | (246) | (1 752 093) | 74 828 | |
| Запасы, предназначенные для использования в процессе создания основных средств | 5243 | - | 23 827 | - | (23 827) | - | |
| Вложения в объект аренды | 5244 | 1 520 | 10 651 | - | - | 12 171 | |
| | 5245 | - | 11 501 | - | (11 501) | - | |
| 2024 год | | | | | | | |
| Незавершенные капитальные вложения | | | 135 237 | (31 980) | (98 888) | 46 391 | |
| Оборудование к установке | 5250 | 439 882 | 135 237 | (31 980) | (98 888) | 46 391 | |
| Строительство и приобретение объектов основных средств | 5251 | 4 728 | 22 038 | (23 306) | - | 3 460 | |
| Затраты на ремонт и восстановление основных средств | 5252 | 434 549 | 101 603 | - | (96 881) | 41 411 | |
| Запасы, предназначенные для использования в процессе создания основных средств | 5253 | - | 2 007 | - | (2 007) | - | |
| Вложения в объект аренды | 5254 | 605 | 9 589 | (8 674) | - | 1 520 | |
| | 5255 | - | - | - | - | - | |

В 2025 году были приобретены подстанции на Удачинский сетевой участок на общую сумму 625 268 тыс. рублей.

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В производственной деятельности Общества используются объекты, представляющие собой права пользования активами, 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 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | | |
| Права пользования арендной – всего: | 5290.1 | 528 277 | (162 349) | 365 928 | 11 501 | (241 806) | (184 520) | 184 443 | (67 019) | 113 452 | (44 925) | 68 527 | | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| здания | 5291.1 | 13 687 | (5 529) | 8 158 | 11 501 | (4 913) | (7 064) | 7 006 | (4 502) | 13 211 | (3 025) | 10 186 | | |
| сооружения и передаточные устройства | 5292.1 | 423 453 | (134 404) | 289 049 | - | (184 279) | (147 373) | 147 374 | (52 321) | 91 801 | (39 351) | 52 450 | | |
| машины и оборудование | 5293.1 | 91 137 | (22 416) | 68 721 | - | (52 614) | (30 083) | 30 063 | (10 196) | 8 440 | (2 549) | 5 891 | | |
| | | | | | | 2024 год | | | | | | | | |
| Права пользования арендной – всего: | 5290.2 | 520 375 | (66 539) | 453 836 | 58 557 | (50 655) | - | - | (95 810) | 528 277 | (162 349) | 365 928 | | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| здания | 5291.2 | 13 095 | (2 843) | 10 252 | 1 206 | (614) | - | - | (2 686) | 13 687 | (5 529) | 8 158 | | |
| сооружения и передаточные устройства | 5292.2 | 448 916 | (51 945) | 396 971 | 121 | (25 584) | - | - | (82 459) | 423 453 | (134 404) | 289 049 | | |
| машины и оборудование | 5293.2 | 58 364 | (11 751) | 46 613 | 57 230 | (24 457) | - | - | (10 665) | 91 137 | (22 416) | 68 721 | | |

Информация об обязательствах по аренде раскрыты в разделе 4.13 в составе строк 5553 и 5567 «Обязательства по аренде», информация о процентах, начисленных по арендным обязательствам, включенных в состав прочих расходов по строке 2330 «Проценты к уплате» раскрыта в разделе 5.3. таблица (а) «Проценты к получению и уплате в составе строки «Дисконтирование обязательств»».

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

4.3. Финансовые вложения

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

| Наименование показателя | Код | Изменения за период | | | | | | На конец года | | | |
|--|-------|----------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|---|---------------|---------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | На начало года | | | выбыло | перевод между долгосрочными и краткосрочными операциями с операциями по обеспечению финансовых вложений | | | балансовая стоимость | первоначальная стоимость | накопленная коррективная |
| | | балансовая стоимость | первоначальная стоимость | накопленная коррективная | | получило | отрицательное | положительное | | | |
| 2025 год | | | | | | | | | | | |
| Краткосрочные финансовые вложения | | | | | | | | | | | |
| всего | 5302 | 1 289 814 | 1 289 814 | - | 1 411 442 | (947 149) | | | | | |
| займы | 53021 | 1 289 814 | 1 289 814 | - | 1 411 442 | (947 149) | | | | | |
| Финансовых вложений - | | | | | | | | | | | |
| итого | 5300 | 1 289 814 | 1 289 814 | - | 1 411 442 | (947 149) | | | | | |
| 2024 год | | | | | | | | | | | |
| Краткосрочные финансовые вложения | | | | | | | | | | | |
| всего | 5304 | 1 030 398 | 1 030 398 | - | 1 193 225 | (933 809) | | | | | |
| займы | 53041 | 1 030 398 | 1 030 398 | - | 1 193 225 | (933 809) | | | | | |
| Финансовых вложений - | | | | | | | | | | | |
| итого | 5300 | 1 030 398 | 1 030 398 | - | 1 193 225 | (933 809) | | | | | |

4.4. Отложенные налоговые активы

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

| Наименование | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---------------------------------------|-------------------------------------|----------------|----------------|
| | Отложенные налоговые активы: | 156 998 | 201 146 |
| Материалы | 20 | 20 | - |
| Незавершенные капитальные вложения | 99 465 | 95 443 | - |
| Расходы будущих периодов | 113 | 114 | 119 |
| Краткосрочные оценочные обязательства | 9 986 | 8 318 | 4 931 |
| Арендные обязательства | 18 272 | 97 251 | 91 988 |
| Убытки прошлых лет | 10 459 | - | - |
| Федеральный инвестиционный вычет | 18 683 | - | - |

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

4.5. Запасы

Информация об активах, отраженных по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, представлена ниже:

| Наименование показателя | Код | На начало года | | | Изменения за период | | | | На конец года | | |
|--|--------|----------------------|-------------------|---|---------------------|-----------|--|---|-----------------------------|-------------------|---|
| | | балансовая стоимость | учетная стоимость | величина резерва под снижение стоимости | поступило | выбыло | изменение резерва под снижение стоимости запасов | оборот запасов между их группами (видами) | балансовая стоимость, всего | учетная стоимость | величина резерва под снижение стоимости |
| | | | | | | | | | | | |
| Запасы: | | 121 425 | 121 425 | - | 619 448 | (629 870) | - | - | 111 003 | 111 003 | - |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5400 | | | | | | | | | | |
| | 5401 | 121 421 | 121 421 | - | 41 838 | (52 300) | - | (44 456) | 110 959 | 110 959 | - |
| материалы, запчасти | 5401.1 | 118 310 | 118 310 | - | 37 076 | (46 285) | - | (38 111) | 109 101 | 109 101 | - |
| топливо | 5401.2 | 3 111 | 3 111 | - | 4 762 | (6 015) | - | (6 338) | 1 858 | 1 858 | - |
| затраты в незавершенном производстве | 5402 | - | - | - | 573 889 | (573 889) | - | 40 943 | - | - | - |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 5403 | 4 | 4 | - | 3 721 | (3 681) | - | 3 513 | 44 | 44 | - |
| товары для перепродажи | 5403.1 | 4 | 4 | - | 3 721 | (3 681) | - | 3 513 | 44 | 44 | - |
| Запасы: | | 99 019 | 99 019 | - | 794 533 | (772 127) | - | - | 121 425 | 121 425 | - |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5421 | 99 019 | 99 019 | - | 48 197 | (25 795) | - | (25 228) | 121 421 | 121 421 | - |
| материалы, запчасти | 5421.1 | 97 132 | 97 132 | - | 43 636 | (22 458) | - | (21 720) | 118 310 | 118 310 | - |
| топливо | 5421.2 | 1 887 | 1 887 | - | 4 561 | (3 337) | - | (3 508) | 3 111 | 3 111 | - |
| затраты в незавершенном производстве | 5422 | - | - | - | 746 160 | (746 160) | - | 25 231 | - | - | - |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 5423 | - | - | - | 176 | (172) | - | (3) | 4 | 4 | - |
| товары для перепродажи | 5423.1 | - | - | - | 176 | (172) | - | (3) | 4 | 4 | - |

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

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 г. не создавался резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов ввиду отсутствия неустраиваемых и залежалых запасов, запасов в отношении которых выявлены признаки обесценения.

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 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 31.12.2025 | | На 31.12.2024 | | На 31.12.2023 | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2023 | На 31.12.2023 |
| НДС по приобретенным ценностям: | | | | | | |
| НДС по приобретенным материально-производственным запасам | 19 | 71 | 71 | 43 | | |
| НДС по оказанным услугам | 19 | - | - | 9 | | |
| | - | 71 | 71 | 34 | | |

4.7. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строкам 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, платежи по которой подлежат погашению в течение обычного операционного цикла или в течение 12 месяцев после отчетной даты (строка 1230) и предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов, за исключением основных средств и нематериальных активов (строка 1190). Информация о дебиторской задолженности представлена ниже.

| Наименование показателя | Код показателя | На 31.12.2025 | | | На 31.12.2024 | | | На 31.12.2023 | | | | | | | | | | | |
|---|----------------|-----------------------------|--|---|-----------------------------|--|---|-----------------------------|--|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | 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 | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | 291 | 291 | - | 287 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| В т.ч.: Авансы выданные | 5502 | 291 | 291 | - | 287 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | 144 371 | 144 371 | - | 140 541 | - | 95 983 | 95 983 | 95 983 | 95 983 | 95 983 | 95 983 | 95 983 | 95 983 | 95 983 | 95 983 | 95 983 | 95 983 | 95 983 |
| в т.ч.: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | 73 077 | 73 077 | - | 76 258 | - | 54 862 | 54 862 | 54 862 | 54 862 | 54 862 | 54 862 | 54 862 | 54 862 | 54 862 | 54 862 | 54 862 | 54 862 | 54 862 |
| Авансы выданные | 5512 | 2 397 | 2 397 | - | 681 | - | 601 | 601 | 601 | 601 | 601 | 601 | 601 | 601 | 601 | 601 | 601 | 601 | 601 |
| Прочие дебиторы, в том числе: | 5513 | 68 897 | 68 897 | - | 63 602 | - | 40 520 | 40 520 | 40 520 | 40 520 | 40 520 | 40 520 | 40 520 | 40 520 | 40 520 | 40 520 | 40 520 | 40 520 | 40 520 |
| проценты по займам выданным | 5513.1 | 64 550 | 64 550 | - | 60 506 | - | 38 842 | 38 842 | 38 842 | 38 842 | 38 842 | 38 842 | 38 842 | 38 842 | 38 842 | 38 842 | 38 842 | 38 842 | 38 842 |
| прочие | 5513.2 | 4 347 | 4 347 | - | 3 096 | - | 1 678 | 1 678 | 1 678 | 1 678 | 1 678 | 1 678 | 1 678 | 1 678 | 1 678 | 1 678 | 1 678 | 1 678 | 1 678 |
| Итого | 5500 | 144 662 | 144 662 | - | 140 828 | - | 95 983 | 95 983 | 95 983 | 95 983 | 95 983 | 95 983 | 95 983 | 95 983 | 95 983 | 95 983 | 95 983 | 95 983 | 95 983 |

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Просроченная дебиторская задолженность представлена ниже:

| Наименование показателя | Код | На 31.12.2025 | | На 31.12.2024 | | На 31.12.2023 | |
|--------------------------------------|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | По условиям договора | Балансовая стоимость | По условиям договора | Балансовая стоимость | По условиям договора | Балансовая стоимость |
| Всего: | 5540 | 2 123 | 2 123 | 1 896 | 1 896 | 10 | 10 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5541 | 1 904 | 1 904 | - | - | 8 | 8 |
| Авансы выданные | 5542 | 210 | 210 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| прочие дебиторы | 5543 | 9 | 9 | 1 895 | 1 895 | - | - |

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

4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

| Наименование | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Денежные средства и денежные эквиваленты: | | | |
| Прочие денежные средства | 300 | 300 | 288 |
| | 300 | 300 | 288 |

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 | 2025 год | 2024 год |
|--|------------------|------------------|
| Прочие поступления (строка 4119) | 242 740 | 34 161 |
| Возмещение материального ущерба | 4 642 | - |
| Свернутый поток НДС | 237 733 | 34 125 |
| Субсидия | 220 | - |
| Прочие поступления | 145 | 36 |
| Прочие платежи (строка 4129) | (28 177) | (23 324) |
| Налоги и регулярные платежи (НДПИ, налог на имущество и др.) | (20 187) | (18 327) |
| Командировочные расходы | (4 549) | (4 807) |
| Авиабилеты (проезд в отпуск/выезд из РС (Я)) | (299) | (127) |
| Госпошлины | (2 795) | (63) |
| Спонсорская, безвозмездная, финансовая помощь | (78) | - |
| Штрафы, пени, неустойки | (269) | - |
| Прочие платежи (строка 4329) | (114 828) | (127 638) |
| Платежи по договорам финансовой аренды | (114 828) | (127 638) |

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

Информация в отчете о движении денежных средств о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте представлена в рублях. Пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

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 отражен НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Курсовые разницы, учтенные на счетах денежных средств (разница между курсом валют на дату совершения операции и курсом на конец отчетного года) отражается свернуто по строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

4.9. Капитал

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

Уставный капитал оплачен полностью. В 2025 и в 2024 гг. Общество не вносило изменений в уставный капитал.

Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2025 и в 2024 гг. представлено в отчете об изменениях капитала.

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

| Наименование | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|
| Добавочный капитал | 162 246 | 162 246 | 162 246 |

4.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

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

| Наименование | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Нераспределенная прибыль: | 461 723 | 209 688 | 180 328 |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 209 688 | 180 328 | (16 591) |
| Чистая прибыль года, закончившегося на дату | 252 035 | 29 360 | 196 919 |

Общее собрание участников, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2025 года, по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

4.11. 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 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Отложенные налоговые обязательства | 157 458 | 136 079 | 126 281 |
| Основные средства | 140 103 | 44 452 | 35 394 |
| Права пользования активами | 17 132 | 91 482 | 90 768 |
| Нематериальные активы | 185 | 145 | 119 |
| Резервы сомнительных долгов | 38 | - | - |

4.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

| Наименование показателя | Код | На начало года | Начислено | Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости | Использовано | Восстановлено | На конец года |
|---|--------|----------------|-----------|---|--------------|---------------|---------------|
| 2025 год | | | | | | | |
| Краткосрочные оценочные обязательства по: | 5720 | 33 273 | 34 541 | - | (27 869) | - | 39 945 |
| расходы на оплату отпусков | 5720.1 | 8 911 | 19 832 | - | (17 642) | - | 11 101 |
| расходы на годовое вознаграждение | 5720.2 | 18 725 | 13 198 | - | (8 159) | - | 23 764 |
| расходы на проезды | 5720.3 | 5 637 | 1 511 | - | (2 068) | - | 5 080 |
| 2024 год | | | | | | | |

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Наименование показателя | Код | На начало года | Начислено | Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости | Использовано | Восстановлено | На конец года |
|---|--------|----------------|-----------|---|--------------|---------------|---------------|
| Краткосрочные оценочные обязательства по: | | | | | | | |
| расходы на оплату отпусков | 5720 | 24 653 | 35 358 | - | (26 738) | - | 33 273 |
| расходы на годовое вознаграждение | 5720.1 | 6 941 | 16 100 | - | (14 130) | - | 8 911 |
| расходы на проезды | 5720.2 | 13 196 | 16 966 | - | (11 437) | - | 18 725 |
| | 5720.3 | 4 516 | 2 292 | - | (1 171) | - | 5 637 |

К условным обязательствам и активам, возникшим у Общества в отчетном периоде, относятся обязательства по судебным разбирательствам, возникшим в ходе хозяйственной деятельности, находящихся на рассмотрении арбитражных судов и судов общей юрисдикции различных инстанций, за исключением судебных дел, решения по которым по состоянию на 31.12.2025 вступили в законную силу, а также дел по спорам, вытекающим из административных правоотношений, административных правонарушений и трудовых споров, по которым Общество по состоянию на 31.12.2025 выступает в качестве:

- истца: по 1 неоконченному делу на общую сумму 85 414 тыс. руб.;
- ответчика: по 2 неоконченным делам на общую сумму 38 798 тыс. руб.

4.13. 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 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|-------------|------------------|----------------|----------------|
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5550 | 1 648 467 | 308 198 | 391 897 |
| в т.ч. Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5551 | 1 594 693 | - | - |
| Авансы полученные | 5552 | 5 | 5 | 5 |
| Обязательство по финансовой аренде | 5553 | 53 769 | 308 193 | 391 892 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | 307 480 | 245 066 | 169 399 |
| в т.ч. Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | 111 647 | 77 076 | 71 539 |
| Задолженность перед персоналом организации | 5562 | 11 204 | 6 508 | 5 645 |
| Задолженность по налогам и сборам | 5564 | 29 130 | 60 340 | 11 879 |
| в т.ч. Задолженность по ЕНС | 5564.1 | 29 058 | 60 297 | 11 843 |
| Задолженность по прочим налогам и сборам | 5564.2 | 72 | 43 | 36 |
| Авансы полученные | 5565 | 29 299 | 20 | 12 |
| Прочие | 5566 | 102 357 | 398 | 251 |
| Обязательство по финансовой аренде | 5567 | 23 843 | 100 724 | 80 073 |
| Итого | 5590 | 1 955 947 | 553 264 | 561 296 |

Задолженность по налогам и сборам перед бюджетом представляет собой следующее:

| Виды налогов и сборов | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Итого: | 29 130 | 60 340 | 11 879 |
| в т.ч. сальдо по ЕНС, включая: | 29 058 | 60 297 | 11 843 |
| Налог на имущество | 11 863 | 4 176 | 4 334 |
| Налог на добавленную стоимость | 10 841 | 40 023 | 6 131 |
| Налог на доходы физических лиц | 1 722 | 994 | 841 |
| Налог на прибыль | - | 12 591 | (1 202) |
| Транспортный налог | 38 | 30 | 23 |
| Земельный налог | 38 | 29 | 29 |
| Страховые взносы по единому тарифу | 4 556 | 2 454 | 1 919 |
| Расчеты по пенсионному обеспечению | - | - | (232) |
| в т.ч. Сальдо счетов не ЕНС, включая: | 72 | 43 | 36 |
| Внебюджетные фонды НСП | 72 | 43 | 36 |

Просроченной задолженности по налогам и сборам Общество не имеет.

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Просроченная кредиторская задолженность составляет:

| Наименование показателя | Код | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---------------------------------------|-------------|---------------|---------------|---------------|
| Всего | 5590 | 15 | - | - |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | 15 | - | - |

4.14. Доходы будущих периодов

В составе строки 1530 «Доходы будущих периодов» отражено:

| Наименование показателя | Код | На начало года | Получено за период | Использовано | На конец года |
|---|-------------|----------------|--------------------|--------------|---------------|
| 2025 год | | | | | |
| Получено средств, со сроком погашения менее 12 месяцев - всего | 5910 | - | 220 | (220) | - |
| в том числе: на финансирование предупредительных мер (травматизм) | 5910.1 | - | 220 | (220) | - |

4.15. Обеспечения полученные и выданные

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

| Наименование показателя | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--|--------------------|---------------|---------------|
| Обеспечения полученные – всего: | 6 158 | 70 990 | 24 848 |
| гарантии полученные | 6 158 | 70 990 | 24 848 |
| Обеспечения выданные – всего: | (1 265 493) | - | - |
| залог имущества | (1 265 493) | - | - |
| Всего | (1 259 335) | 70 990 | 24 848 |

По выданным обеспечениям Общество не ожидает убытков, поскольку они являются залогом по договору приобретения имущества с Конечной контролирующей организацией, предполагающим длительную отсрочку платежа, как раскрыто в разделах 4.13., 6.2. и 6.4.

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 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 | 2025 год | 2024 год |
|--|----------------|------------------|
| Выручка от продаж: | 805 497 | 1 081 419 |
| Передача электроэнергии | 749 554 | 1 048 572 |
| Услуги по техническому обслуживанию | 55 698 | 30 156 |
| Прочие, в т.ч.: | | |
| Услуги по технологическому присоединению к распределительным сетям | 245 | 2 691 |
| Консультационные услуги | - | 115 |
| Услуги спецтехники | 5 | 2 576 |
| | 240 | - |

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 | 2025 год | 2024 год |
|--|----------------|----------------|
| Себестоимость продаж: | 570 111 | 727 009 |
| Передача электроэнергии | 527 216 | 703 997 |
| Услуги по техническому обслуживанию | 42 895 | 20 821 |
| Прочие, в т.ч.: | | |
| Услуги по технологическому присоединению к распределительным сетям | - | 2 191 |
| Консультационные услуги | - | 100 |
| | - | 2 091 |

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

| Наименование показателя | 2025 год | 2024 год |
|--|---------------|---------------|
| Коммерческие расходы | - | - |
| Управленческие расходы | 65 443 | 75 796 |
| Оплата труда руководителей, специалистов и служащих, проезды в отпуск работников и членов их семей | 7 521 | 14 091 |
| Оценочные обязательства по негосударственному пенсионному обеспечению, годовому вознаграждению, по оплате отпусков, проезда к месту отдыха и обратно | 5 133 | 15 869 |
| Командировочные расходы | 1 265 | 1 261 |
| Расходы на содержание и ремонт объектов | 6 935 | 1 280 |
| Прочие налоги, страховые и обязательные платежи, резервы | 2 593 | 4 861 |
| Услуги (транспортные, консультационные, связи, охраны, техподдержки ИТ систем и т.п.) | 41 776 | 38 198 |
| Добровольное и обязательное страхование | 90 | 66 |
| Прочие расходы | 130 | 170 |

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат следующие:

| Наименование показателя | 2025 год | 2024 год |
|--|----------------|----------------|
| Материальные затраты | 205 717 | 451 072 |
| Расходы на оплату труда | 136 870 | 109 726 |
| Страховые взносы | 37 308 | 27 724 |
| Амортизация (за исключением амортизации ППА) | 147 199 | 83 670 |
| Прочие затраты, в том числе: | | |
| налоги и сборы | 101 836 | 122 034 |
| арендная плата и амортизация ППА | 25 621 | 17 122 |
| страхование имущества и работников | 71 151 | 99 690 |
| суточные и подъемные | 3 273 | 2 705 |
| прочие расходы | 730 | 866 |
| Итого по элементам | 1 061 | 1 651 |
| Изменение остатков расходов будущих периодов (прирост (-) уменьшение (+)) | 628 930 | 794 226 |
| Изменение остатков резерва предстоящих расходов (прирост (+) уменьшение (-)) | (48) | (41) |
| | 6 672 | 8 620 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 635 554 | 802 805 |

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В состав материальных затрат в составе расходов по обычным видам деятельности помимо списания запасов включены затраты на электроэнергию и теплоэнергию, текущий ремонт и техобслуживание зданий и оборудования, инженерно-геодезические работы, осуществление полномочий единоличного исполнительного органа, а также аналогичные услуги поставщиков.

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2025 и 2024 гг., отраженные по строкам 2310-2350 Отчета о финансовых результатах, соответственно, представляют собой следующее:

| Наименование показателя | Прим. | 2025 год | | 2024 год | |
|--|-------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| | | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Проценты к получению | (а) | 280 930 | - | 194 356 | - |
| Проценты к уплате | (а) | - | 143 884 | - | 55 971 |
| Прочие доходы и расходы | | 34 027 | 22 784 | 6 568 | 402 808 |
| От реализации, списания, прочего поступления (выбытия) активов: | | 25 459 | 11 393 | 599 | - |
| от продажи: | | - | 48 | - | - |
| материально-производственных запасов | | - | 48 | - | - |
| от списания: | | 25 459 | 11 098 | 599 | - |
| основных средств | | - | 11 098 | - | - |
| материально-производственных запасов | | - | - | 599 | - |
| прав пользования активами | | 25 459 | - | - | - |
| от прочего поступления (выбытия) | | - | 247 | - | - |
| От операций, связанных с: | | 4 524 | 7 796 | 4 074 | 401 065 |
| оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями | | - | 15 | - | 13 |
| сдачей имущества в аренду | | 4 524 | 3 949 | 4 074 | 3 192 |
| процентные расходы по финансовой аренде | | - | - | - | - |
| другими доходами (расходами) | | - | 3 832 | - | - |
| резерв под обесценение НЗС | | - | - | - | 397 860 |
| От операций, не связанных с реализацией: | | 4 044 | 3 595 | 1 895 | 1 743 |
| штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров | | 1 658 | 188 | 1 895 | 4 |
| возмещение причиненного ущерба полученного (уплаченного) | | 466 | 7 | - | - |
| прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году | | 1 683 | 2 407 | - | 500 |
| расходы и выплаты по сметам Общества | (б) | - | 908 | - | 928 |
| другие доходы (расходы), не связанные с реализацией | | 237 | 85 | - | 311 |

(а) Проценты к получению и уплате

| Наименование | 2025 год | | 2024 год | |
|---|----------------|----------------|----------------|---------------|
| | доходы | расходы | доходы | расходы |
| Проценты к получению/уплате, всего: | 280 930 | 143 884 | 194 356 | 55 971 |
| Займы | 280 836 | - | 194 326 | - |
| Предоставление в пользование денежных средств | 94 | - | 30 | - |
| Дисконтирование обязательств | - | 42 255 | - | 55 971 |
| Рассрочка платежа | - | 101 629 | - | - |

(б) Расходы и выплаты по сметам Общества

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

| Наименование | 2025 год | 2024 год |
|---|------------|------------|
| Всего: | 908 | 928 |
| Благотворительность, помощь в сфере культуры, образования, просвещения, спорта, здравоохранения | 276 | 179 |
| Расходы по социальным программам для работников Общества | 632 | 749 |

Из состава прочих доходов и расходов отражены свернуто следующие однотипные операции:

| Наименование однотипных операций | 2025 год | 2024 год |
|----------------------------------|--------------|----------|
| Всего: | 3 544 | - |
| списание обязательства по аренде | 79 | - |
| реализация МПЗ | 3 465 | - |

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.4. Налог на прибыль

По строке 2410 «Налог на прибыль организаций» Отчета о финансовых результатах отражен расход (доход) по налогу на прибыль за 2025 год, который определяется расчетным путем как сумма показателей строк 2411 "Текущий налог на прибыль организаций" и 2412 "Отложенный налог на прибыль организаций".

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль организаций» Отчета о финансовых результатах отражен текущий налог на прибыль, сформированный следующим образом:

| Наименование показателя | 2025 год | 2024 год |
|--|-----------------|-----------------|
| Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения | 318 232 | 20 759 |
| Применяемая налоговая ставка | 25% | 20% |
| Текущий налог на прибыль отчетного года | | (85 703) |
| Условный расход по налогу на прибыль, исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль | - | |
| Постоянные налоговые доходы/(расходы), всего | (79 558) | (4 151) |
| <i>в том числе:</i> | (4 600) | 255 |
| Расходы и выплаты по сметам за счет прибыли Общества | | |
| Расходы прошлых лет | (218) | 226 |
| Прочие не принимаемые расходы | 397 | 1 |
| | (4 779) | 28 |
| Отложенный налог на прибыль, в том числе | (65 526) | 94 310 |
| Изменение в связи с повышением применяемых налоговых ставок | | 13 014 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств по видам без учета изменения налоговых ставок, всего | | |
| <i>в том числе</i> | (21 378) | 17 417 |
| Нематериальные активы | | |
| Основные средства | (40) | 3 |
| Право пользования активом (ОС ППА) | (95 650) | (167) |
| Резервы сомнительных долгов | 74 350 | 17 581 |
| | (38) | - |
| Изменение отложенных налоговых активов по видам без учета изменения налоговых ставок, всего | (44 148) | 63 879 |
| <i>в том числе:</i> | | |
| Незавершенные капитальные вложения | | |
| Краткосрочные оценочные обязательства | 4 022 | 76 355 |
| Арендные обязательства | 1 668 | 1 724 |
| Расходы будущих периодов | (78 979) | (14 188) |
| Материалы | (1) | (28) |
| Убытки прошлых лет | - | 16 |
| | 10 459 | - |
| Федеральный инвестиционный вычет | 18 683 | - |

5.5. Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)

По строке 2420 «Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)» Отчета о финансовых результатах отражены финансовый результат и расход (доход) по налогу на прибыль организаций, относящиеся к прекращаемой деятельности.

| Наименование показателя | Код строки | За 2025 год | За 2024 год |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Финансовый результат операций по прекращаемой деятельности | 5710 | 202 | - |
| <i>в том числе:</i> | | | |
| Доходы от операций по выбытию долгосрочных активов к продаже | 5720 | 202 | - |
| Расходы от операций по выбытию долгосрочных активов к продаже | 5730 | - | - |
| Налог на прибыль организаций по прекращаемой деятельности | 5740 | - | - |
| <i>в том числе:</i> | | | |
| Текущий налог на прибыль организаций по прекращаемой деятельности | 5750 | - | - |
| Отложенный налог на прибыль организаций по прекращаемой деятельности | 5760 | - | - |
| <i>в том числе:</i> | | | |
| Изменение отложенных налоговых обязательств по операциям с долгосрочными активами к продаже | 5761 | - | - |
| Изменение отложенных налоговых активов по операциям с долгосрочными активами к продаже | 5762 | - | - |
| Итого прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) | 5700 | 202 | - |

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.6. Прочее

По строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах отражены:

| Наименование показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|--|-------------|-------------|
| Пени и штрафы, начисленные за несвоевременную уплату налога на прибыль | (873) | (6) |

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

6. Прочие пояснения

6.1. Чистые активы

Чистые активы Общества представлены ниже:

| Наименование | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Чистые активы: | 2 884 046 | 2 632 011 | 2 602 651 |
| Капитал и резервы (стр. 1300) | 2 884 046 | 2 632 011 | 2 602 651 |
| Актив (стр. 1600) | 5 037 396 | 3 354 627 | 3 314 881 |
| Долгосрочные обязательства (стр. 1400) | (1 805 925) | (444 277) | (518 178) |
| Краткосрочные обязательства (стр. 1500) | (347 425) | (278 339) | (194 052) |
| Доходы будущих периодов | - | - | - |

6.2. Связанные стороны

Конечной контролирующей организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является публичное акционерное общество, находящееся под контролем государства, АК «АЛРОСА» (ПАО). К другим связанным сторонам Общества относятся дочерние и зависимые общества конечной контролирующей организации.

В течение 2025 и 2024 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 | |
|--|-------------------------------------|--|--------------------------|--|
| | | | 2025 год | 2024 год |
| 1 | Основное хозяйствующее общество | Приобретение товаров, работ, услуг, аренда без НДС | 15 933 | 9 216 |
| | | Продажа товаров, работ, услуг, аренда без НДС | 572 | 316 262 |
| | | Кредиторская задолженность на начало отчетного периода | 1 186 | 939 |
| | | Кредиторская задолженность на конец отчетного периода | 31 273 | 1 186 |
| | | Дебиторская задолженность на начало отчетного периода | 20 402 | 11 980 |
| 2 | Конечная контролирующая организация | Дебиторская задолженность на конец отчетного периода | 36 | 20 402 |
| | | Приобретение товаров, работ, услуг, аренда без НДС | 1 479 741 | 106 091 |
| | | Продажа товаров, работ, услуг, аренда без НДС | 2 488 | 33 334 |
| | | Выдача займов | 1 411 442 | 1 193 225 |
| | | Возврат (гашение) займов выданных | 947 148 | 933 809 |
| | | Начисление процентов по займам выданным | 280 836 | 194 326 |
| | | Возврат(получение) процентов по займам выданным | 276 793 | 172 663 |
| | | Предоставление обеспечений исполнения обязательств | 1 265 493 | - |
| | | Дебиторская задолженность на начало отчетного периода | 62 174 | 42 026 |
| | | Дебиторская задолженность на конец отчетного периода | 64 811 | 62 174 |
| | | Кредиторская задолженность на начало отчетного периода | 22 806 | 11 646 |
| | | Кредиторская задолженность на конец отчетного периода | 1 762 824 | 22 806 |
| | | 3 | Другие связанные стороны | Приобретение товаров, работ, услуг, аренда без НДС |
| Продажа товаров, работ, услуг, аренда без НДС | 4 493 | | | 4 545 |
| Дебиторская задолженность на начало отчетного периода | 720 | | | 62 |
| Дебиторская задолженность на конец отчетного периода | 4 211 | | | 720 |
| Кредиторская задолженность на начало отчетного периода | 29 478 | | | 25 119 |
| Кредиторская задолженность на конец отчетного периода | 49 754 | | | 29 478 |

К другим связанным сторонам, раскрытым в таблице выше, 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 без учета НДС.

Задолженность связанным сторонам по займам, выданным раскрыты в разделах 4.3 «Краткосрочные финансовые вложения».

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

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» Общество выделяет денежные потоки без НДС с обществами Группы АЛРОСА:

| Наименование показателя | Код | За 2025 год | За 2024 год |
|---|-------------|------------------|------------------|
| <u>Денежные потоки от текущих операций</u> | | | |
| Поступления – всего | 4110 | 51 747 | 350 255 |
| в том числе: | | | |
| от продажи продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг | 4111 | 48 188 | 347 402 |
| Конечная контролирующая организация | | 1 185 | 34 601 |
| Основное хозяйствующее общество | | 46 239 | 308 879 |
| Другие связанные стороны | | 764 | 3 922 |
| арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | 3 559 | 2 853 |
| Конечная контролирующая организация | | 2 485 | 2 432 |
| Основное хозяйствующее общество | | 572 | 364 |
| Другие связанные стороны | | 502 | 57 |
| Платежи – всего | 4120 | (93 722) | (52 143) |
| в том числе: | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги | 4121 | (93 717) | (52 143) |
| Конечная контролирующая организация | | (26 257) | (7 516) |
| Основное хозяйствующее общество | | (15 250) | (8 936) |
| Другие связанные стороны | | (52 210) | (35 691) |
| прочие платежи | 4129 | (5) | - |
| Другие связанные стороны | | (5) | - |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | (41 975) | 298 112 |
| <u>Денежные потоки от инвестиционных операций</u> | | | |
| Поступления – всего | 4210 | 1 223 941 | 1 106 472 |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | 947 148 | 933 809 |
| Конечная контролирующая организация | | 947 148 | 933 809 |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 276 793 | 172 663 |
| Конечная контролирующая организация | | 276 793 | 172 663 |
| Платежи – всего | 4220 | (1 423 045) | (1 210 311) |
| в том числе: | | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (11 603) | (17 086) |
| Конечная контролирующая организация | | (2 373) | (1 705) |
| Основное хозяйствующее общество | | - | (74) |
| Другие связанные стороны | | (9 230) | (15 307) |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | (1 411 442) | (1 193 225) |
| Конечная контролирующая организация | | (1 411 442) | (1 193 225) |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (199 104) | (103 839) |
| <u>Денежные потоки от финансовых операций</u> | | | |
| Платежи – всего | 4320 | (114 448) | (127 068) |
| в том числе: | | | |
| прочие платежи | 4329 | (114 448) | (127 068) |
| Конечная контролирующая организация | | (83 768) | (100 505) |
| Другие связанные стороны | | (30 680) | (26 563) |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (114 448) | (127 068) |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | (355 527) | 67 205 |

6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

| Наименование показателя | 2025 год | 2024 год |
|--|----------|----------|
| Краткосрочные вознаграждения суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты в том числе: | 6 486 | 25 136 |

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Наименование показателя | 2025 год | 2024 год |
|---|----------|----------|
| 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, | 5 148 | 21 203 |
| начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды | 1 338 | 3 933 |

Список управленческого персонала приведен в разделе 1.4 «Информация об органах управления». Управленческий персонал имеет право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования. Заработная плата и премии, выплачиваемые управленческому персоналу, определяются согласно условиям трудовых договоров.

6.4. Управление финансовыми рисками

Деятельность Общества подвержена 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.

Риск изменения процентных ставок

Доходы Общества ввиду наличия у Общества краткосрочных финансовых вложений, приносящих процентный доход, подвержены риску изменения процентных ставок в степени, которую можно оценить ниже средней. Риски изменения процентных ставок являются незначительными для Общества по причине того, что краткосрочные финансовые вложения Общества состоят из инструментов, процентные ставки по которым привязаны к ключевой ставке Банка России. У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является незначительным для деятельности Общества по причине того, что задолженность Общества по кредитам и займам выданным и полученным состоит из инструментов Конечной контролирующей организации.

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок и влияющему на его финансовое положение и денежные потоки. В таблице ниже приведен общий анализ процентного риска Общества. В данной таблице отражены не дисконтированные ожидаемые денежные потоки по видам активов и обязательств и срокам их получения/платежа:

| Наименование | До востребования и в срок менее 1 месяца | От 1 до 3 месяцев | От 3 до 12 месяцев | Свыше 1 года | Свыше 3 лет | Итого |
|-------------------------------------|--|-------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|
| 31.12.2025 | | | | | | |
| Займы выданные | - | - | 1 754 107 | - | - | 1 754 107 |
| Финансовая аренда | (1 987) | (3 974) | (17 882) | (47 686) | (6 083) | (77 612) |
| Чистая разница на 31.12.2025 | (1 987) | (3 974) | 1 736 225 | (47 686) | (6 083) | 1 676 495 |
| 31.12.2024 | | | | | | |
| Займы выданные | - | - | 1 289 814 | - | - | 1 289 814 |
| Финансовая аренда | (8 394) | (16 787) | (75 543) | (201 448) | (106 745) | (408 917) |
| Чистая разница на 31.12.2024 | (8 394) | (16 787) | 1 214 271 | (201 448) | (106 745) | 880 897 |

Общество не оценивало возможный эффект изменения процентных ставок в связи с характером взаимоотношений с единственным контрагентом, а также тем, что полученные займы носят целевой инвестиционный характер и расходы по ним включаются в стоимость создаваемых внеоборотных активов, что существенно затрудняет оценку влияния таких изменений.

Валютный риск

Общество не подвержено воздействию валютного риска, т.к. все расчеты производятся в национальной валюте РФ.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях оплаты после фактического исполнения обязательства Обществом и совершения других сделок с контрагентами, в результате

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

В связи с тем, что большинство контрагентов Общества не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что оказание услуг производится только контрагентам с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы. Займы предоставляются только Основному хозяйствующему Обществу. Для обеспечения дебиторской задолженности Общество использует систему получения качественного обеспечения, включая банковские гарантии, гарантийные удержания, работа в условиях предварительной оплаты. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Общества определяется разными экономическими факторами, руководство Общества считает, что резерв по сомнительной задолженности является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Общая сумма просроченной задолженности представлена в разделе 4.7 настоящих пояснений.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, включает следующее:

| Наименование | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения | | |
| Займы выданные | 1 754 107 | 1 289 814 |
| Дебиторская задолженность | | |
| Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам | 73 077 | 76 258 |
| Прочая дебиторская задолженность (без учета налогов и сборов) | 68 897 | 63 602 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | | |
| Денежные средства на расчетных и валютных счетах | 300 | 300 |
| Итого максимальный кредитный риск | 1 896 381 | 1 429 974 |

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей к общей сумме дебиторской задолженности. На 31 декабря 2025 г. у Общества было 4 покупателя (31 декабря 2024 г.: 9 покупателя). По состоянию на 31 декабря 2025 г. задолженность крупнейшего покупателя, выручка от операций с которым составляла в 2025 г. 93% (в 2024г – 64%) составила 79% от общей суммы дебиторской задолженности покупателей (31 декабря 2024 г.: 62%).

Риск ликвидности

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств, а также наличие источников пополнения оборотных средств. Гибкость финансирования обеспечена ожидаемыми денежными потоками от операционной деятельности. В Обществе осуществляется мониторинг текущих прогнозов в отношении ликвидных активов на основании ожидаемого движения денежных средств.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Риск у Общества управляемый ввиду постоянного наличия авансовых денежных средств на счетах и заемного источника для финансирования.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства, а также краткосрочные финансовые вложения. Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы в денежной форме в порядке, описанном в разделах 4.3 и 4.8 в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам и выданным Обществом поручительствам.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2025:

| Наименование | До востребования и в срок менее 1 месяца | От 1 до 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | Свыше 3 лет | Итого |
|---|--|-------------------|------------------------|--------------------|------------------|------------------|
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 45 490 | 2 421 | 63 736 | 40 106 | 1 554 587 | 1 706 340 |
| Финансовая аренда | 1 987 | 3 974 | 17 882 | 47 686 | 6 083 | 77 612 |
| Прочая кредиторская задолженность | 102 357 | - | - | - | - | 102 357 |
| Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам | 149 834 | 6 395 | 81 618 | 87 792 | 1 560 670 | 1 886 309 |

В таблице ниже представлен анализ обязательств по срокам погашения по состоянию на 31.12.2024:

| Наименование | До востребования и в срок менее 1 месяца | От 1 до 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | Свыше 3 лет | Итого |
|---|--|-------------------|------------------------|--------------------|----------------|----------------|
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 77 076 | - | - | - | - | 77 076 |
| Финансовая аренда | 8 394 | 16 787 | 75 543 | 201 448 | 106 745 | 408 917 |
| Прочая кредиторская задолженность | 398 | - | - | - | - | 398 |
| Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам | 85 868 | 16 787 | 75 543 | 201 448 | 106 745 | 486 391 |

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность в России, поэтому Общество подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве выполненных работ, соблюдении сроков выполнения работ, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

6.5. 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.

Законом № 425-ФЗ с 1 января 2026 года базовая ставка НДС увеличена до 22%.

Совет директоров Банка России 13 февраля 2026 года принял решение снизить ключевую ставку до 15,50% годовых

После 31.12.2025 в хозяйственной деятельности Общества 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.

6.6. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран. В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая налоговая ставка налога на прибыль организаций с 20% до 25%. При этом, продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. Расширение применения ускоренной амортизации, а также введение федерального налогового вычета и уточнение порядка применения регионального налогового вычета, а также механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на дату подписания настоящих пояснений соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Руководитель



Жолнерчик С.С.
(ФИО)

«20» февраля 2026