

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам общества с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания» (ОГРН 1181447012075), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Якутская электросетевая компания» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

АУДИТОР

Бобу Дмитрий Федорович

ОРНЗ: 22006011701

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Руководитель аудита
ОРНЗ: 22006011701



Бобу Дмитрий Федорович

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

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

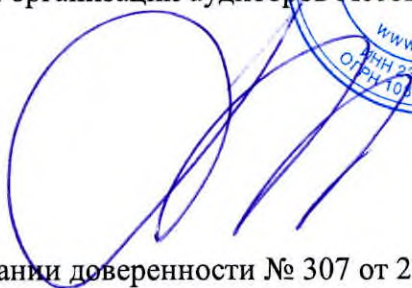
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114



Уполномоченное лицо

ОРНЗ: 22006011712



Кишмерешкин Андрей Витальевич

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

13 марта 2024 года

ООО «ЯЭСК»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31.12.2023

Организация: **ООО «ЯЭСК»**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2023
32799950		
1435335460		
35.12		
12300		
16		
384		

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

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

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: **тыс. руб.**

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

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ ДА

☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации **Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

ИНН 2312145943

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ОГРН 1082312000110

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
4.1	Основные средства, в том числе:	1150	1 991 518	1 622 757	1 718 124
	Основные средства	1151	1 081 026	1 128 873	1 185 292
	Незавершенные капитальные вложения	1152	439 882	421 927	414 285
	Права пользования активом	1153	453 836	71 957	118 547
	Авансы выданные под инвестиционную деятельность	1154	16 774	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения (долгосрочные)	1170	-	-	-
4.2	Отложенные налоговые активы	1180	96 919	21 526	30 936
4.3	Прочие внеоборотные активы	1190	592	656	1 134
	Итого по разделу I	1100	2 089 029	1 644 939	1 750 194
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.4	Запасы, в том числе:	1210	99 278	85 282	83 391
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	99 019	85 279	83 357
	Расходы будущих периодов	1216	259	3	34
4.5	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	43	233	2 907
4.6	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	97 161	52 537	49 719
	Краткосрочная дебиторская задолженность	1232	97 161	52 537	49 719
4.7	Финансовые вложения (краткосрочные), в том числе:	1240	1 030 398	872 018	749 071
	Займы	1241	1 030 398	872 018	749 071
4.8	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250	288	50	50
	Прочие денежные средства	1253	288	50	50
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 227 168	1 010 120	885 138
	БАЛАНС	1600	3 316 197	2 655 059	2 635 332

ООО «ЯЭСК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 260 077	2 260 077	2 260 077
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	162 246	162 246	162 246
	Резервный капитал, в том числе:	1360	-	-	-
4.11	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	180 328	(16 591)	(53 999)
	Итого по разделу III	1300	2 602 651	2 405 732	2 368 324
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.12	Заемные средства, в том числе:	1410	-	-	-
4.13	Отложенные налоговые обязательства	1420	126 162	53 112	70 568
	Долгосрочные оценочные обязательства	1430	-	-	-
4.14	Прочие обязательства	1450	391 897	19 732	76 342
	Итого по разделу IV	1400	518 059	72 844	146 910
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.12	Заемные средства, в том числе:	1510	-	-	-
4.14	Кредиторская задолженность	1520	170 834	146 991	100 850
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.15	Краткосрочные оценочные обязательства	1540	24 653	29 492	19 248
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	195 487	176 483	120 098
	БАЛАНС	1700	3 316 197	2 655 059	2 635 332

Руководитель

(подпись)

М. В. Русаков

(подпись)

«13» марта 2024 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год

Организация: ООО «ЯЭСК»	Форма по ОКУД		Коды		
	Дата (число, месяц, год)		31	12	2023
	по ОКПО		32799950		
	ИНН		1435335460		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		1435335460		
Вид деятельности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям		по ОКВЭД 2 35.12		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность		по ОКОПФ/ОКФС 12300 16		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4	5
5.1	Выручка, из нее:	2110	864 457	490 316
	передача электроэнергии		833 345	433 998
	услуги по техническому обслуживанию		24 581	56 318
5.2	Себестоимость продаж, из нее:	2120	(628 967)	(457 183)
	передача электроэнергии		(611 385)	(426 398)
	услуги по техническому обслуживанию		(12 289)	(30 785)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	235 490	33 133
	Коммерческие расходы	2210	-	-
5.2	Управленческие расходы	2220	(60 019)	(61 962)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	175 471	(28 829)
5.3	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
5.3	Проценты к получению	2320	101 267	82 302
5.3	Проценты к уплате	2330	-	-
5.3	Прочие доходы	2340	8 565	6 597
5.3	Прочие расходы	2350	(38 560)	(13 784)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	246 743	46 286
5.4	Налог на прибыль	2410	(49 823)	(8 875)
5.4	в т. ч. текущий налог на прибыль	2411	(52 166)	(16 920)
5.4	отложенный налог на прибыль	2412	2 343	8 045
	Прочее	2460	(1)	(3)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	196 919	37 408
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	196 919	37 408
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ М.В. Русаков
(подпись) (расшифровка подписи)
«13» марта 2024 г.



ООО «ЯЭСК»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2023 год

Организация ООО «ЯЭСК» Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью /частная собственность Единица измерения: тыс. руб.	<u>за 2023 год</u>		Коды			
	Форма по ОКУД	0710004				
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023		
	по ОКПО	32799950				
	ИНН	1435335460				
	по ОКВЭД 2	35.12				
по ОКОПФ/ОКФС		12300		16		
по ОКЕИ		384				

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	3100	2 260 077	-	162 246	-	(53 999)	2 368 324
За 2022 год							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	37 408	37 408
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	37 408	37 408
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
увеличение стоимости доли	3217		-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-

ООО «ЯЭСК»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

1	2	3	4	5	6	7	8
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	3200	2 260 077	-	162 246	-	(16 591)	2 405 732
За 2023 год							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	196 919	196 919
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	196 919	196 919
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	3300	2 260 077	-	162 246	-	180 328	2 602 651

ООО «ЯЭСК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование показателя	Код	на 31.12.2021	Изменение капитала за 2022год		на 31.12.2022
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего					
до корректировок	3400	2 368 324	37 408	-	2 405 732
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	2 368 324	37 408	-	2 405 732
в том числе:					
нераспределенная прибыль					
до корректировок	3401	(53 999)	37 408	-	(16 591)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(53 999)	37 408	-	(16 591)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	2 422 323	-	-	2 422 323
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	2 422 323	-	-	2 422 323

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	2 602 651	2 405 732	2 368 324

Руководитель _____ М.С. Русаков
(подпись) (расшифровка подписи)

«13» марта 2024 г.



ООО «ЯЭСК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2023 год

		<u>за 2023 год</u>			
Организация ООО «ЯЭСК»	Форма по ОКУД	Коды			
	Дата (число, месяц, год)	0710005			
		31	12	2023	
		32799950			
	по ОКПО				
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		1435335460	
Вид деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям		35.12			
	по ОКВЭД 2				
Организационно-правовая форма/форма собственности					
Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность		по ОКОПФ/ОКФС		12300	16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ		384	

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	847 758	503 866
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	843 719	470 867
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4 016	1 917
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	23	31 082
Платежи – всего	4120	(633 068)	(360 810)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(429 534)	(240 022)
в связи с оплатой труда работников	4122	(91 013)	(76 550)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль	4124	(54 988)	-
прочие платежи	4129	(57 533)	(44 238)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	214 690	143 056
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	761 023	485 809
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	683 254	405 249
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	77 769	80 560
прочие поступления	4219	-	-
Платежи – всего	4220	(901 781)	(576 169)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(60 147)	(47 974)
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	(841 634)	(528 195)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(140 758)	(90 360)

ООО «ЯЭСК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

1	2	3	4
Денежные потоки от финансовых операций		-	
Поступления – всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи – всего	4320	(73 694)	(52 696)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	(73 694)	(52 696)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(73 694)	(52 696)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	238	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	50	50
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	288	50
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____

(подпись)

М.В. Русаков

(расшифровка подписи)

«13» марта 2024г.



ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за 2023 год**

г. Якутск

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Основные сведения	2
1.1. Общая информация	2
1.2. Экономическая среда	2
1.3. Основные виды деятельности	2
1.4. Филиалы, представительства	3
1.5. Структура капитала, основные участники (учредители)	3
1.6. Информация об органах управления	3
1.7. Информация о контрольных органах	3
1.8. Информация об аудиторе	3
1.9. Сведения о дочерних и зависимых обществах	3
2. Основа представления информации в отчетности	4
2.1. Основа представления	4
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	4
2.3. Информация об изменении учетной политики	4
2.4. Организация и формы бухгалтерского учета	4
2.5. Инвентаризация активов и обязательств	4
2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	4
2.7. Основные средства	4
2.8. Незавершенные капитальные вложения	6
2.9. Учет объектов аренды	6
2.10. Финансовые вложения	7
2.11. Материально-производственные запасы	7
2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами	8
2.13. Добавочный капитал	8
2.14. Кредиты и займы	8
2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	8
2.16. Оценочные резервы	9
2.17. Порядок формирования доходов	9
2.18. Порядок формирования расходов	10
2.19. Отложенные налоги	10
2.20. Информация о связанных сторонах	10
2.21. Информация по сегментам	11
2.22. События после отчетной даты	11
3. Сравнительные данные	12
4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса	13
4.1. Основные средства	13
4.2. Отложенные налоговые активы	18
4.3. Прочие внеоборотные активы	18
4.4. Запасы	19
4.5. НДС по приобретенным ценностям	21
4.6. Дебиторская задолженность	22
4.7. Финансовые вложения	23
4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты	24
4.9. Уставный капитал	24
4.10. Добавочный капитал (без переоценки)	25
4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	25
4.12. Кредиты и займы	25
4.13. Отложенные налоговые обязательства	25
4.14. Кредиторская задолженность	25
4.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	26
4.16. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом	26
5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах	27
5.1. Доходы по обычным видам деятельности	27
5.2. Расходы по обычным видам деятельности	27
5.3. Прочие доходы и расходы	28
5.4. Налог на прибыль	31
6. Прочие пояснения	32
6.1. Связанные стороны	32
6.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу	34
6.3. Информация по сегментам	34
6.4. Экологическая деятельность	34
6.5. Управление финансовыми рисками	34
6.6. События после отчетной даты	35
6.7. Налоговое законодательство	35

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЯЭСК» (далее Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

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

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

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

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

Устав Общества (восьмая редакция) утвержден Решением единственного участника №1 от 29.04.2022 действовал до 02.02.2023. По состоянию на 31.12.2023 действует Устав Общества (девятая редакция), утвержденный Решением единственного участника №2/23 от 03.02.2023.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

за 2023 год	за 2022 год	за 2021 год
33,2	35,2	23,1

1.2. Экономическая среда

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

В 2023 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. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, с 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, а с 18 декабря 2023 года с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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

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

1.3. Основные виды деятельности

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

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

1.4. Филиалы, представительства

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 г. у Общества нет филиалов и представительств.

1.5. Структура капитала, основные участники (учредители)

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

Единственным участником (учредителем) Общества по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 является:

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

1.6. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 входили 5 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания» - управляющая организация ООО «ЯЭСК» на основании решений единственного участника ООО «ЯЭСК» №3 от 09.09.2022, №1/23 от 23.01.2023, №5/23 от 12.12.2023 и Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации №3 от 09.09.2022 с дополнительными соглашениями №1 от 23.01.2023 и №2 от 12.12.2023.

1.7. Информация о контрольных органах

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

1.8. Информация об аудиторе

Аудитором Общества в 2023 и 2022 года является: Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы» член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) за номером ОРНЗ 11906111114; юридический адрес: 111020, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Синичкина, д. 9А, стр. 7

1.9. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности**2.1. Основа представления**

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

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

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2022 год утверждена приказом Общества от 28.12.2022 г. № 01-4200/246-П.

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

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

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

2.3. Информация об изменении учетной политики

В 2023 году изменения в Учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета не вносились.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

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

2.5. Инвентаризация активов и обязательств

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

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

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

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
за 1 доллар США	89,6883 руб.	70,3375 руб.	74,2926 руб.
за 1 Евро	99,1919 руб.	75,6553 руб.	84,0695 руб.

2.7. Основные средства

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

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражены в по состоянию на 31.12.2021.

Классификация и уровни существенности

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

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

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

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

Объект недвижимости классифицируется в качестве инвестиционной недвижимости, если:

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

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

Оценка

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

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

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

Общество не производит переоценку объектов основных средств.

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

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

Амортизация

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

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.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Выбытие объектов основных средств

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

Расходы по ремонту и обслуживанию

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

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

2.8. Незавершенные капитальные вложения

В составе незавершенных капитальных вложений учитываются активы, определяемые в соответствии с ФСБУ 26. Общество применяет ФСБУ 26 в соответствии с пунктом 26 ФСБУ 26 начиная с отчетности за 2022 год.

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

Стоимость капитальных вложений уменьшается на:

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

Общество проверяет объекты капитальных вложений на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Ежегодно на конец отчетного года Общество проверяет наличие признаков возможного обесценения по каждому отдельному объекту капитальных вложений.

2.9. Учет объектов аренды

С 2022 года Общество руководствуется требованиями ФСБУ 25.

Классификация

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

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

- а) срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При определении срока аренды учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- в) срок аренды не превышает 12 месяцев, либо рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб., но при этом условиями договора предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору (выкуп предмета), либо предмет аренды передается в субаренду.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 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.

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.

2.10. Финансовые вложения

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

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

2.11. Материально-производственные запасы

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

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

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

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

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

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

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

2.13. Добавочный капитал

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

2.14. Кредиты и займы

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

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

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

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

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

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

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

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

- предстоящие расходы на оплату отпусков работников, включая сумму страховых взносов (далее – отпускные работников);
- предстоящие расходы на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно работника и неработающих членов его семьи;
- предстоящие расходы на годовое вознаграждение и годовое премирование;
- предстоящие расходы на демонтаж и ликвидацию имущества.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

2.16. Оценочные резервы

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

2.17. Порядок формирования доходов

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

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

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

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

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

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

Прочими доходами признаются:

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

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- положительные курсовые разницы;
- госпошлина, которую по решению суда должен возместить Обществу ответчик;
- субсидия на компенсацию убытков;
- прочие доходы, не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности.

2.18. Порядок формирования расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

В состав прочих расходов включаются расходы, связанные:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества;
- расходы, связанные с оказанием безвозмездной помощи, осуществлением спортивных мероприятий, отдыхом, развлечениями, проведением культурно-просветительных мероприятий и т.д. Все расходы такого характера группируются по отдельным направлениям затрат.

Все расходы такого характера группируются по отдельным направлениям затрат.

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

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

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

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

2.19. Отложенные налоги

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

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

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

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

2.20. Информация о связанных сторонах

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

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

2.21. Информация по сегментам

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

2.22. События после отчетной даты

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

3. Сравнительные данные

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

Код	Наименование строки	Показатель на 31.12.22 (отчетность за 2022 год)	Скорректи- рованный показатель на 31.12.22 (отчетность за 2023 год)	Сумма корректировки	Причина корректировки
Прочие корректировки					
1190	Прочие внеоборотные активы	807	656	-151	ТМЦ приобретенные для текущей деятельности перенесены из строки 1190
1210	Запасы	85 131	85 282	151	ТМЦ приобретенные для текущей деятельности перенесены в строку 1210

Код	Наименование строки	Показатель на 31.12.21 (отчетность за 2022 год)	Скорректи- рованный показатель на 31.12.21 (отчетность за 2023 год)	Сумма корректировки	Причина корректировки
Прочие корректировки					
1190	Прочие внеоборотные активы	1 811	1 134	-677	ТМЦ приобретенные для текущей деятельности перенесены из строки 1190
1210	Запасы	82 714	83 391	677	ТМЦ приобретенные для текущей деятельности перенесены в строку 1210

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

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

Наименование показателя	Код	На начало периода				Изменения за период			Начислено амортизации	Изменения в оценке/создание/восстановление резерва под обесценение ОС	На конец периода			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло объектов				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	Балансовая стоимость
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
2023 год														
Основные средства - всего	5200	1 526 288	(397 415)	-	1 128 873	32 041	(16 959)	16 959	(79 888)	-	1 541 370	(460 344)	-	1 081 026
в том числе: Здания	5201	86 955	(8 319)	-	78 636	1 749	-	-	(2 748)	-	88 704	(11 067)	-	77 637
Сооружения и передаточные устройства	5202	859 609	(110 179)	-	749 430	1 738	-	-	(26 965)	-	861 347	(137 144)	-	724 203
Машины и оборудование	5203	547 137	(269 229)	-	277 908	10 827	(15 766)	15 766	(46 666)	-	542 198	(300 129)	-	242 069
Транспортные средства	5204	22 162	(8 497)	-	13 665	17 067	(1 193)	1 193	(2 923)	-	38 036	(10 227)	-	27 809
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	2 413	(1 130)	-	1 283	660	-	-	(400)	-	3 073	(1 530)	-	1 543
Земельные участки и объекты природопользования	5206	7 085	-	-	7 085	-	-	-	-	-	7 085	-	-	7 085
Другие виды основных средств	5207	927	(61)	-	866	-	-	-	(186)	-	927	(247)	-	680
СПРАВОЧНО:														
Инвестиционная недвижимость, оцениваемой по первоначальной стоимости	5200.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	5200.2	1 524 820	(397 208)	-	1 127 612	27 848	(16 959)	16 959	(78 803)	-	1 535 709	(459 052)	-	1 076 657
Капитализируемые ремонты	5200.3	1 468	(207)	-	1 261	4 193	-	-	(1 085)	-	5 661	(1 292)	-	4 369
2022 год														
Основные средства - всего	5220	1 496 277	(310 985)	-	1 185 292	32 216	(2 205)	757	(87 187)	-	1 526 288	(397 415)	-	1 128 873
в том числе: Здания	5221	86 955	(5 571)	-	81 384	-	-	-	(2 748)	-	86 955	(8 319)	-	78 636
Сооружения и передаточные устройства	5222	860 203	(82 397)	-	777 806	570	(1 164)	-	(27 782)	-	859 609	(110 179)	-	749 430
Машины и оборудование	5223	517 690	(215 992)	-	301 698	29 447	-	-	(53 237)	-	547 137	(269 229)	-	277 908
Транспортные средства	5224	22 095	(6 302)	-	15 793	1 108	(1 041)	757	(2 952)	-	22 162	(8 497)	-	13 665
Производственный и хозяйственный инвентарь	5225	2 249	(723)	-	1 526	164	-	-	(407)	-	2 413	(1 130)	-	1 283
Земельные участки и объекты природопользования	5226	7 085	-	-	7 085	-	-	-	-	-	7 085	-	-	7 085
Другие виды основных средств	5227	-	-	-	-	927	-	-	(61)	-	927	(61)	-	866
СПРАВОЧНО:														

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	На начало периода				Изменения за период			Начислено амортизации	Изменения в оценке/создание/восстановление резерва под обесценение ОС	На конец периода			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло объектов				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	Балансовая стоимость
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Инвестиционная недвижимость, оцениваемой по первоначальной стоимости	5220.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	5220.2	1 496 277	(310 985)	-	1 185 292	30 748	(2 205)	757	(86 980)	-	1 524 820	(397 208)	-	1 127 612
Капитализируемые ремонты	5220.3	-	-	-	-	1 468	-	-	(207)	-	1 468	(207)	-	1 261

Показатели расшифровки информации о движении основных средств по их видам за 2022 год были подвергнуты корректировкам, связанным с представлением группы «Капитализируемые ремонты» (изменение с группы «Другие виды основных средств» на группу учета основных средств, соответствующую ремонтируемому объекту).

Наименование показателя	Код	Показатели за 2022 год до изменений					Изменение показателей за 2022 год		Показатели за 2022 год с учетом изменений				
		Изменения за период		На конец периода			Поступило	Начислено амортизации	Изменения за период		На конец периода		
		Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость			Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
2022 год													
Основные средства - всего	5220	32 216	(87 187)	1 526 288	(397 415)	1 128 873	-	-	32 216	(87 187)	1 526 288	(397 415)	1 128 873
в том числе:	5221												
Здания		-	(2 748)	86 955	(8 319)	78 636	-	-	-	(2 748)	86 955	(8 319)	78 636
Сооружения и передаточные устройства	5222	570	(27 782)	859 609	(110 179)	749 430	-	-	570	(27 782)	859 609	(110 179)	749 430
Машины и оборудование	5223	27 979	(53 030)	545 669	(269 022)	276 647	1 468	(207)	29 447	(53 237)	547 137	(269 229)	277 908
Транспортные средства	5224	1 108	(2 952)	22 162	(8 497)	13 665	-	-	1 108	(2 952)	22 162	(8 497)	13 665
Производственный и хозяйственный инвентарь	5225	164	(407)	2 413	(1 130)	1 283	-	-	164	(407)	2 413	(1 130)	1 283
Земельные участки и объекты природопользования	5227	-	-	7 085	-	7 085	-	-	-	-	7 085	-	7 085
Другие виды основных средств	5229	2 395	(268)	2 395	(268)	2 127	(1 468)	207	927	(61)	927	(61)	866
СПРАВОЧНО:													
Инвестиционная недвижимость, оцениваемой по первоначальной стоимости	5220.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	5220.2	30 748	(86 980)	1 524 820	(397 208)	1 127 612	-	-	30 748	(86 980)	1 524 820	(397 208)	1 127 612
Капитализируемые ремонты	5220.3	1 468	(207)	1 468	(207)	1 261	-	-	1 468	(207)	1 468	(207)	1 261

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

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего:	5260	8 301	6 185
машины и оборудование	5263	8 301	6 185

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

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Переданные в операционную аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 444	1 163	3 433
Полученные в операционную аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	759	18 621	903 739

Изменение по строке 5281 по состоянию на 31.12.2023 г. произошло в результате расторжения в 2023 г. договоров аренды основных средств.

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
2023 год				
Итого	18 621	12 504	(30 366)	759
Здания	-	759	-	759
Сооружения	11 110	-	(11 110)	-
Транспортные средства	6 477	11 745	(18 222)	-
Другие виды основных средств	1 034	-	(1 034)	-
2022 год				
Итого	903 739	596 935	(1 482 053)	18 621
Сооружения	578 127	566 224	(1 133 241)	11 110
Машины и оборудование	325 144	23 200	(348 344)	-
Транспортные средства	449	6 477	(449)	6 477
Другие виды основных средств	19	1 034	(19)	1 034

По состоянию на 31.12.2023 земельных участков, арендуемых Обществом нет.

Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах, с учетом ФСБУ 25.

Показатели на начало 2022 года отражены с учетом корректировок, связанных с изменением учетной политики при переходе на ФСБУ 25.

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

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Итого	1 444	1 163	3 433
Здания	1 444	1 163	3 433

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 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		Начислено обесценение	
				списано, продано	принято к учету в качестве ОС		
2023 год							
Незавершенные капитальные вложения	5240	421 927	58 041	(8 045)	(32 041)	-	439 882
Строительство и приобретение объектов основных средств	5241	421 927	51 187	(5 989)	(27 848)	-	439 277
Незавершенные капитализируемые ремонты	5242	-	4 193	-	(4 193)	-	-
Запасы, предназначенные для использования в процессе создания основных средств	5243	-	2 661	(2 056)	-	-	605
2022 год							
Незавершенные капитальные вложения	5250	414 285	39 858	-	(32 216)	-	421 927
Строительство и приобретение объектов основных средств	5251	414 285	38 390	-	(30 748)	-	421 927
Незавершенные капитализируемые ремонты	5252	-	1 468	-	(1 468)	-	-

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

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость
							первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
1	2	3	4	5	6	8	9	10	11	12	13	14
2023 год												
Права пользования арендной – всего:	5290	120 722	(48 765)	71 957	416 833	19 538	(36 718)	36 505	(54 279)	520 375	(66 539)	453 836
в том числе: здания	5291	1 770	(462)	1 308	11 325	-	-	-	(2 381)	13 095	(2 843)	10 252
сооружения и передаточные устройства	5292	88 056	(34 373)	53 683	361 534	22 902	(23 576)	23 363	(40 935)	448 916	(51 945)	396 971
машины и оборудование	5293	30 896	(13 930)	16 966	43 974	(3 364)	(13 142)	13 142	(10 963)	58 364	(11 751)	46 613
2022 год												
Права пользования арендной – всего:	5290.1	118 547	-	118 547	2 175	-	-	-	(48 765)	120 722	(48 765)	71 957
в том числе: здания	5291.1	1 770	-	1 770	-	-	-	-	(462)	1 770	(462)	1 308
сооружения и передаточные устройства	5292.1	85 881	-	85 881	2 175	-	-	-	(34 373)	88 056	(34 373)	53 683
машины и оборудование	5293.1	30 896	-	30 896	-	-	-	-	(13 930)	30 896	(13 930)	16 966

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

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Авансы, выданные под инвестиционную деятельность всего :	16 774	-	-
Монтаж и пусконаладка оборудования	16 774	-	-

4.2. Отложенные налоговые активы

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

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Отложенные налоговые активы:	96 919	21 526	30 936
краткосрочные оценочные обязательства	4 931	5 899	3 850
арендные обязательства	91 988	15 627	27 086

4.3. Прочие внеоборотные активы

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

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие внеоборотные активы:	592	656	1 134
лицензии	383	337	616
программное обеспечение	209	319	518

4.4. Запасы

Движение активов, отраженных по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса за 2023 год, представлено ниже:

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период				На конец года		
		балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления запасов и затраты	выбыло	изменение резерва от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2023 год											
Запасы – всего	5400	85 282	85 282	-	662 396	(648 400)	-	-	99 278	99 278	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	85 279	85 279	-	25 667	(11 927)	-	-	99 019	99 019	-
сырье и материалы	5401.1	75 912	75 912	-	10 928	(1 349)	-	-	85 491	85 491	-
топливо	5401.2	2 164	2 164	-	2 666	(2 943)	-	-	1 887	1 887	-
запасные части	5401.3	4 475	4 475	-	1 167	(1 643)	-	-	3 999	3 999	-
строительные материалы	5401.4	462	462	-	4 489	(393)	-	-	4 558	4 558	-
инвентарь и хоз. принадлежности	5401.5	1 862	1 862	-	1 558	(866)	-	-	2 554	2 554	-
спецоснастка, спецодежда и форменная одежда	5401.6	404	404	-	4 859	(4 733)	-	-	530	530	-
Затраты в незавершенном производстве	5402	-	-	-	635 965	(635 965)	-	-	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	5403	-	-	-	151	(151)	-	-	-	-	-
товары для перепродажи	5403.1	-	-	-	151	(151)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5405	3	3	-	613	(357)	-	-	259	259	-
На приобретение лицензий, сертификатов	5405.1	-	-	-	290	(244)	-	-	46	46	-
на приобретение (создание) программных продуктов	5405.2	3	3	-	323	(113)	-	-	213	213	-
2022 год											
Запасы – всего	5420	83 391	83 391	-	473 857	(471 966)	-	-	85 282	85 282	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	83 357	83 357	-	13 187	(11 265)	-	-	85 279	85 279	-
сырье и материалы	5421.1	5 818	5 818	-	2 501	(2 020)	-	69 613	75 912	75 912	-
топливо	5421.2	1 416	1 416	-	2 847	(2 093)	-	(6)	2 164	2 164	-
тара	5421.3	-	-	-	-	(1)	-	1	-	-	-
запасные части	5421.4	3 057	3 057	-	3 236	(1 359)	-	(459)	4 475	4 475	-
продукты	5421.5	45	45	-	-	(45)	-	-	-	-	-

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период				На конец года		
		балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления запасов и затраты	выбыло	изменение резерва от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
строительные материалы	5421.6	69 633	63 633	-	80	(173)	-	(69 078)	462	462	-
инвентарь и хоз. принадлежности	5421.7	2 493	2 493	-	3 141	(3 870)	-	98	1 862	1 862	-
спецоснастка, спецодежда и форменная одежда	5421.8	504	504	-	1 378	(1 472)	-	(6)	404	404	-
прочие материалы	5421.9	391	391	-	4	(232)	-	(163)	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5422	-	-	-	460 528	(460 528)	-	-	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	5423	-	-	-	109	(109)	-	-	-	-	-
товары для перепродажи	5423.1	-	-	-	109	(109)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5425	34	34	-	33	(64)	-	-	3	3	-
На приобретение лицензий, сертификатов	5425.1	23	23	-	2	(25)	-	-	-	-	-
на приобретение (создание) программных продуктов	5425.2	11	11	-	31	(39)	-	-	3	3	-

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

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 г. не создавался резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов ввиду отсутствия не востребуемых и залежалых запасов, запасов в отношении которых выявлены признаки обесценения.

4.5. НДС по приобретенным ценностям

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

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
НДС по приобретенным ценностям:	43	233	2 907
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	9	14	30
НДС по приобретенным основным средствам	-	-	2 855
НДС по оказанным услугам	34	219	22

4.6. Дебиторская задолженность

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

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	97 161	97 161	-	52 537	52 537	-	49 719	49 719	-
в т.ч.: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	54 862	54 862	-	35 093	35 093	-	6 759	6 759	-
Авансы выданные	5512	344	344	-	180	180	-	355	355	-
Прочие	5513	41 955	41 955	-	17 264	17 264	-	42 605	42 605	-
Итого	5500	97 161	97 161	-	52 537	52 537	-	49 719	49 719	-

Просроченная дебиторская задолженность представлена ниже:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость
Всего:	5540	10	10	136	136	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	8	8	-	-	-	-
Авансы выданные	5542	2	2	136	136	-	-

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

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

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Всего:	1 202	-	27 334
Налог на добавленную стоимость	-	-	6 532
Налог на прибыль	1 202	-	20 802

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

4.7. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 по 1240 «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса Общества числятся следующие виды финансовых вложений, движение по которым представлено ниже.

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период			На конец года		
		всего	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло	(Создание)/ восстановле ние резерва под обесценение финансовых вложений	всего	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2023 год										
Краткосрочные финансовые вложения всего	5302	872 018	872 018	-	841 634	(683 254)	-	1 030 398	1 030 398	-
займы	53021	872 018	872 018	-	841 634	(683 254)	-	1 030 398	1 030 398	-
Финансовых вложений - итого	5300	872 018	872 018	-	841 634	(683 254)	-	1 030 398	1 030 398	-
2022 год										
Краткосрочные финансовые вложения всего	5304	749 071	749 071	-	528 195	(405 248)	-	872 018	872 018	-
займы	53041	749 071	749 071	-	528 195	(405 248)	-	872 018	872 018	-
Финансовых вложений - итого	5300	749 071	749 071	-	528 195	(405 248)	-	872 018	872 018	-

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет долгосрочных финансовых вложений

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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства и денежные эквиваленты:	288	50	50
Прочие денежные средства	288	50	50

Денежные средства отсутствуют на депозитах.

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

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

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

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

Наименование	2023 год	2022 год
Прочие поступления (строка 4119)	23	31 082
Возмещение НДС из бюджета	-	25 521
Прочие поступления	-	60
Налог на прибыль	-	5 501
Возмещение материального ущерба, погашение долгов по претензиям	23	-
Прочие платежи (строка 4129)	(57 533)	(44 238)
Налог на имущество	(17 981)	(18 652)
Транспортный налог	(82)	(82)
Земельный налог	(128)	(124)
Пени, штрафы, госпошлина по налогам	(90)	(6)
Расчеты с внебюджетными фондами	(21 879)	(19 769)
Арендная плата за землю	(390)	(261)
Авиабилеты (проезд в отпуск/выезд из РС (Я))	(161)	(97)
Командировочные расходы	(4 128)	(4 721)
Госпошлины	(57)	(77)
Прочие выплаты	-	(449)
Результат от свернутого потока НДС	(12 637)	-
Прочие платежи (строка 4329)	(73 694)	(52 696)
Платежи по договорам финансовой аренды	(73 694)	(52 696)

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

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

В отчете о движении денежных средств Общества свернуто отражены:

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

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

4.9. Уставный капитал

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

Уставный капитал оплачен полностью. В 2022 г. и в 2023 г. Общество не вносило изменений в уставный капитал.

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.10. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2023 и 2022 гг. представлено в отчете об изменениях капитала.

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

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Добавочный капитал	162 246	162 246	162 246

4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

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

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

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нераспределенная прибыль:	180 328	(16 591)	(53 999)
Нераспределенная прибыль прошлых лет до изменений	(16 591)	(53 999)	(115 252)
Изменения нераспределенной прибыли в связи:	-	-	27 819
с изменением методологии по ведению бухгалтерского учета	-	-	27 819
Нераспределенная прибыль отчетного года	196 919	37 408	33 434

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

4.12. Кредиты и займы

Общество не привлекало кредитные средства в 2023, 2022 гг.

4.13. Отложенные налоговые обязательства

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

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Отложенные налоговые обязательства	126 162	53 112	70 568
Основные средства	35 394	38 721	67 191
Права пользования активами	90 768	14 391	3 377

4.14. Кредиторская задолженность

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

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5550	391 897	19 732	76 342
Авансы полученные	5551	5	-	-
Обязательство по финансовой аренде	5552	391 892	19 732	76 342
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	170 834	146 991	100 850
в т.ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	71 539	47 837	44 356
Задолженность перед персоналом организации	5562	5 645	5 269	2 985
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	1 956	1 768	995
Задолженность по налогам и сборам	5564	11 358	26 998	5 356
Авансы полученные	5565	12	5 064	4 931
Прочие	5566	80 324	457	22
Обязательство по финансовой аренде	5567	-	59 598	42 205
Итого	5590	562 731	166 723	177 192

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Задолженность по налогам и сборам перед бюджетом представляет собой следующее:

Виды налогов и сборов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого:	11 358	26 998	5 356
Налог на имущество	4 334	4 497	4 678
Налог на добавленную стоимость	6 131	19 821	-
Налог на доходы физических лиц	841	999	658
Налог на прибыль	-	1 620	-
Транспортный налог	23	20	20
Прочие	29	41	-

Просроченная кредиторская задолженность составляет:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Всего	5590	-	123	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	123	-

4.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Наименование показателя	Код	На начало года	Начислено	Использо вано	Восстанов лено	На конец года
2023 год						
Краткосрочные оценочные обязательства по:	5720	29 492	22 358	(27 197)		24 653
расходы на оплату отпусков	5720.1	10 111	12 155	(15 325)	-	6 941
расходы на годовое вознаграждение	5720.2	15 636	8 028	(10 468)	-	13 196
расходы на проезды	5720.3	3 745	2 175	(1 404)	-	4 516
2022 год						
Краткосрочные оценочные обязательства по:	5720	19 248	28 348	(18 073)	(31)	29 492
расходы на оплату отпусков	5720.1	8 103	12 139	(10 100)	(31)	10 111
расходы на годовое вознаграждение	5720.2	8 270	14 646	(7 280)	-	15 636
расходы на проезды	5720.3	2 875	1 563	(693)	-	3 745

У Общества нет на 31.12.2023 г. условных обязательств по судебным разбирательствам, где Общество выступает ответчиком в суде.

У Общества есть на 31.12.2023 г. незавершенное судебное разбирательство, где Общество выступает истцом по взысканию задолженности с ООО "Мирнинское управление ВСЭМ" расторжение договора выполнения работ и взыскание неустойки на общую сумму 11 588 тыс. руб., с вероятностью неблагоприятного исхода 10 %.

Прочие обязательства по строке 1550 «Прочие обязательства» на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствуют.

4.16. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

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

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом	30 362	25 357	23 862
Материальные ценности в эксплуатации	30 362	25 357	23 862

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 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	2023 год	2022 год
Выручка от продаж:	864 457	490 316
Передача электроэнергии	833 345	433 998
Услуги по техническому обслуживанию	24 581	56 318
Услуги по технологическому присоединению к распределительным сетям	5 623	-
Консультационные услуги	866	-
Услуги ответственного хранения	42	-

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Себестоимость продаж:	628 967	457 183
Передача электроэнергии	611 385	426 398
Услуги по техническому обслуживанию	12 289	30 785
Услуги по технологическому присоединению к распределительным сетям	4 556	-
Консультационные услуги	703	-
Услуги ответственного хранения	34	-

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	60 019	61 962
Оплата труда руководителей, специалистов и служащих, проезды в отпуск работников и членов их семей	11 719	13 131
Оценочные обязательства по негосударственному пенсионному обеспечению, годовому вознаграждению, по оплате отпусков, проезда к месту отдыха и обратно	5 720	13 945
Командировочные расходы	929	641
Расходы на содержание и ремонт объектов	1 409	609
Прочие налоги, страховые и обязательные платежи, резервы	4 638	3 902
Услуги (транспортные, консультационные, связи, охраны, техподдержки ИТ систем и т.п.)	35 337	27 267
Добровольное и обязательное страхование	176	137
Прочие расходы	91	2 330

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат следующие:

Наименование показателя	Код	2023 год	2022 год
Материальные затраты	5610	419 298	245 033
Расходы на оплату труда	5620	91 983	79 504
Отчисления на социальные нужды	5630	22 403	19 693
Амортизация	5640	79 298	135 663
Прочие затраты, в том числе:	5650	81 035	28 500
налоги и сборы	5651	17 584	18 478
арендная плата	5652	59 304	4 706
страхование имущества и работников	5654	2 930	3 159
суточные и подъемные	5655	760	1 625
прочие расходы	5656	457	532
Итого по элементам	5660	694 017	508 393
Изменение остатков расходов будущих периодов (прирост (-) уменьшение (+))	5670	(192)	508
Изменение остатков резерва предстоящих расходов (прирост (+) уменьшение (-))	5680	(4 839)	10 244
Итого расходы	5690	688 986	519 145
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	688 986	519 145

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 и 2022 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах, соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	Прим.	2023 год		2022 год	
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1		2	3	4	5
Доходы от участия в других организациях	(а)	-	-	-	-
Проценты к получению		101 267	-	82 302	-
Проценты к уплате		-	-	-	-
Прочие доходы и расходы		8 565	38 560	6 597	13 784
От реализации, списания, прочего поступления (выбытия) активов:		3 938	2 160	-	-
от списания:		-	-	-	-
основных средств		-	-	-	-
прочих активов		3 938	2 160	-	-
От операций, связанных с:		3 774	34 785	2 468	12 401
оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями		-	25	-	46
сдачей имущества в аренду		3 774	2 910	2 457	1 878
начислением процентов на задолженность по финансовой аренде	(г)	-	31 850	-	10 318
другими доходами (расходами)		-	-	11	159
От операций, не связанных с реализацией:		853	1 615	4 129	1 383
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение (получение) ущерба		90	-	640	11
прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году		705	266	3 489	74
расходы и выплаты по сметам Общества	(б)	-	1 148	-	849
другие доходы (расходы), не связанные с реализацией		58	201	-	449

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(б) Расходы и выплаты по сметам Общества

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

Наименование	2023 год	2022 год
Всего:	1 148	849
Благотворительность, помощь в сфере культуры, образования, просвещения, спорта, здравоохранения	454	284
Расходы по социальным программам для работников Общества	694	565

(г) Проценты, начисленные на задолженность по финансовой аренде

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

Объект	Период окончания аренды	Процентная ставка, %	2023 год	2022 год
1	2	3	4	5
Расходы по процентам, начисленным на задолженность по финансовой аренде				
Недвижимость в г. Якутске	2025г.	10,49	114	156
Недвижимое имущество	2024г.	10,44	76	34
Движимое имущество	2028г.	12,26	9 116	4 622
Движимое имущество	2023г.	10,44	-	4 817
Недвижимое имущество	2023г.	10,44	-	689
Воздушная линия 6 КВ	2028г.	12,26	425	-
Кабельная линия				
Технологический проезд (дорога для обслуживания и ремонта ВЛ-6, КЛ-6)	2028г.	12,26	777	-
Кабельная линия КЛ-6 КВ. Рабочее электроснабжение СВК				
Воздушная линия ВЛ-6 КВ. Рабочее электроснабжение СВК				
Внутриплощадочные сети электроснабжения КОС БО				
Инженерные сети. Кабельные линии 10кВ и 0,4 КВ.				
Инженерные сети электроснабжения.				
Участок "Энергоблок"-РП-6-ЦГК КЛ 6 КВ.				
Распределительный пункт 6кВ.				
Тепловой пункт ВРТ: Внеплощадочные инженерные сети электроснабжения КЛ-6 КВ.				
Кабельная линия электропередач 10кВ.				
Внутриплощадочные сети электроснабжения				
Сети электроснабжения КЛ 10 Кв.				
ЛЭП 10кВ (АРЭС-РП-10) до п/ст. 220/110/10кВ «Айхал»	2028г.	12,26	1 932	-
ВЛЗ-6кВ "ГПП Рудник «Айхал»-ДСУ" Внеплощадочные инженерные сети				
ВЛЗ-6кВ в составе проекта «Карьер на месторождении тр. «Заря» I этап»				
ВЛЗ-6 КВ "ЦЭК-насосная станция технической воды				
ВЛЗ-6 КВ от ПС "БСИ" до компрессионной				
Рудник «Айхал». Внеплощадочные инженерные сети ВЛЗ-6 КВ.				
Комплект линейно-сцепной арматуры ВЛ-6кВ марка провода А-70				
Комплект линейно-сцепной арматуры ВЛ-6кВ марка провода А-50				
ВЛ-6КВ Реконструкция карьера АЙХАЛ ЛЭП-6кВ.				
ВЛЗ-6кВ "ГПП Рудник "Айхал"-ДСУ" Внеплощадочные инженерные сети				
Линия электропередач, протяженностью 1205 м	2028г.	12,26	13	-
ВЛ 110 КВ (Л-135, Л-136)	2028г.	12,26	15 717	-
ВЛ-110 КВ (Л-137, Л-138)				
ВЛЗ-10 КВ от ПС Районная до Диабаз				
ВЛЗ-10 КВ от опоры №9 до опоры №37				
ВЛ-6 КВ от фабрики №3 до насосной				
Площадка под ОРУ-110 КВ				
Площадка под ТДТНШ-40000				
Площадка под ТДТНШ-40000 (2)				
Панель переменного тока ПСН-1100				
Панель переменного тока ПСН-1200				

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Объект	Период окончания аренды	Процентная ставка, %	2023 год	2022 год
1	2	3	4	5
Разъединитель трехполюсный				
Разъединитель трехполюсный				
Разъединитель трехполюсный				
Разъединитель трехполюсный				
Разъединитель трехполюсный				
КРУ-6 КВ на 80 ячеек				
Трансформатор напряжения НКФ 110-57				
Трансформатор напряжения НКФ 110-57				
Трансформатор напряжения НКФ 110-57				
Трансформатор напряжения НКФ 110-57				
Трансформатор напряжения НКФ 110-57				
Трансформатор напряжения НКФ 110-57				
Трансформатор ТДТНШ 4000				
Трансформатор ТДТНШ 4000				
Устройство КРУ 6 КВ				
Шкаф релейной защиты и автоматики				
Шкаф релейной защиты и автоматики				
Шкаф релейной защиты и автоматики				
Шкаф релейной защиты и автоматики				
Шкаф релейной защиты и автоматики				
Шкаф релейной защиты и автоматики				
Шкаф релейной защиты и автоматики				
Шкаф релейной защиты и автоматики				
Шкаф релейной защиты и автоматики				
Шкаф релейной защиты и автоматики				
ЯКНО-6У1В-ЭВ4				
ЯКНО-6У1В-ЭВ4				
ВЛ-6 КВ от фабрики №3 до площадки гаража				
ВЛ-10 КВ ПС Мирный - отпайка -П-1				
ВЛ-6 КВ ЗРУ 6кВ ОФ№3-ИГУ				
ВЛ-6 КВ ПС Драга 201 - ПС Драга 2022				
Линия электропередач ВЛ-10 КВ	2028г.	12,26	88	-
ВЛ-6 КВ от п/с «Пульпонасасная» до склада ВМ карьера «Удачный»				
ВЛ-6 КВ к энергоблоку КМВР				
ВЛЗ 6кВ от 11 энергоблока до трубки «Зарница»				
ВЛЗ-10кВ				
Воздушная линия электропередачи 10КВ				
ЛЭП 6КВ насосной станции оборотной воды				
Линия электропередач	2028г.	12,26	1 721	-
Линия электропередач				
ВЛЗ-6 КВ "ПС "Карьер"-Контейнер управления №2				
ВЛЗ - 6кВ Отпайка от ВЛ-6 КВ №19,20 до контейнера управления №1				
ЛЭП 6кВ к пульпонасосным станциям				
ЛЭП 6кВ к пульпонасосной 3 подъема				
ВЛЗ-10кВ "ПС Районная" - ЦРП Аэропорт 2 этап				
ВЛЗ-10кВ "ПС Районная" - ЦРП Аэропорт 1 этап				
Устройство комплектное распределительное КРУ 10кВ				
Устройство комплектное распределительное КРУ 10кВ				
Устройство комплектное распределительное КРУ 10кВ	2028г.	12,26	1 715	-
Устройство комплектное распределительное КРУ 10кВ				
Устройство комплектное распределительное КРУ 10кВ				
Линия электропередач ЛЭП 6 КВ от энергоблока с-за «Новый» до карьера «Усть-Хатат»	2028г.	12,26	156	-
Ячейка ЯКНО-6У1В-В-5				
Итого	-	-	31 850	10 318

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

При расчете объектов финансовой аренды в 2023 году применялись ставки дисконтирования для портфеля схожих договоров аренды (по срокам и прочим условиям), определенной на основе ставки привлечения Обществом заемных средств на сопоставимый со сроком аренды срок и той же валютой расчетов:

Валюта расчетов	Срок действия договора (в годах)	Ставка кредитования (фиксированная), %
1	2	3
Рубли	От 1 года	10,44 %
Рубли	От 2 до 5 лет	10,49 %
Рубли	От 5 лет и больше	12,26 %

5.4. Налог на прибыль

По строке 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах отражен расход (доход) по налогу на прибыль за 2023 год, который определяется расчетным путем как сумма показателей строк 2411 "Текущий налог на прибыль" и 2412 "Отложенный налог на прибыль" сформированный следующим образом:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Текущий налог на прибыль отчетного года	52 166	16 920
Прибыль до налогообложения	246 743	46 286
Условный расход по налогу на прибыль, исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль 20%	49 348	9 257
Постоянные налоговые расходы, всего	475	(382)
<i>в том числе:</i>		
Доходы прошлых лет	(62)	(698)
Расходы и выплаты по сметам за счет прибыли Общества	230	114
Расходы прошлых лет	7	-
Прочие не принимаемые расходы	300	202
Отложенный налог на прибыль	2 343	8 045
Изменение отложенных налоговых обязательств, всего	(73 050)	17 455
<i>в том числе:</i>		
Основные средства	3 327	28 469
Право пользования активом (ОС ППА)	(76 377)	(11 014)
Изменение отложенных налоговых активов, всего	75 393	(9 410)
<i>в том числе:</i>		
Краткосрочные оценочные обязательства	(968)	2 049
Арендные обязательства	76 361	(11 459)

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

В течение 2023 и 2022 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	
			2023 год	2022 год
1	Основное хозяйствующее общество	Приобретение товаров, работ, услуг, аренда	7 043	3 238
		Продажа товаров, работ, услуг, аренда	245 959	175 487
		Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	946	720
		Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	11 980	8 582
2	Общество под контролем которого находится основное хозяйствующее общество	Приобретение товаров, работ, услуг, аренда	334 441	18 780
		Продажа товаров, работ, услуг, аренда	36 369	9 154
		Выдача займов	841 634	528 195
		Возврат (гашение) займов выданных	683 254	405 249
		Начисление процентов по займам выданным	101 267	82 302
		Возврат(получение) процентов по займам выданным	77 769	80 560
		Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	42 026	22 638
		Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	379 615	78 246
3	Другие связанные стороны*	Приобретение товаров, работ, услуг, аренда	138 246	33 312
		Продажа товаров, работ, услуг, аренда	8 520	433
		Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	62	75
		Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	102 153	16 357

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

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

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

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

ООО «ЯЭСК»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 с обществами Группы АЛРОСА:

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
<u>Денежные потоки от текущих операций</u>			
Поступления – всего	4110	237 947	148 203
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	235 189	146 473
Основное хозяйствующее общество		201 708	144 330
Конечная контролирующая организация		31 469	-
Другие связанные стороны		2 012	2 143
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 758	1 730
Основное хозяйствующее общество		432	-
Конечная контролирующая организация		2 263	1 730
Другие связанные стороны		63	-
Платежи – всего	4120	(50 677)	(33 351)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(50 677)	(33 351)
Основное хозяйствующее общество		(5 686)	(2 797)
Конечная контролирующая организация		(7 870)	(5 698)
Другие связанные стороны		(37 121)	(24 856)
прочие платежи	4129	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	187 270	114 852
<u>Денежные потоки от инвестиционных операций</u>			
Поступления – всего	4210	761 023	485 809
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	683 254	405 249
Конечная контролирующая организация		683 254	405 249
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	77 769	80 560
Конечная контролирующая организация		77 769	80 560
Платежи - всего	4220	(842 321)	(528 764)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 687)	(569)
Конечная контролирующая организация		(1 687)	-
Другие связанные стороны		-	(569)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(841 634)	(528 195)
Конечная контролирующая организация		(841 634)	(528 195)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(82 298)	(42 955)
<u>Денежные потоки от финансовых операций</u>			
Платежи - всего	4320	(73 139)	(52 142)
прочие платежи	4329	(73 139)	(52 142)
Конечная контролирующая организация		(67 615)	(52 142)
Другие связанные стороны		(5 524)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(73 139)	(52 142)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	31 833	19 755

6.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты в том числе:	25 615	19 479
оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала,	18 692	14 716
начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	6 923	4 763

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

6.3. Информация по сегментам

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

6.4. Экологическая деятельность

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 г. в бухгалтерском балансе Общества по строке 1151 «Основные средства» не числятся активы, связанные с экологической деятельностью Общества.

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Состав затрат, связанных с экологической деятельностью, всего:	41	88
сбор, хранение (захоронение) и переработку (обезвреживание) уничтожение, размещение отходов производства	-	30
текущие мероприятия по сохранению и восстановлению качества окружающей среды, нарушенной в результате ранее проводившейся хозяйственной деятельности	41	58

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

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

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

6.5. Управление финансовыми рисками

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

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

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

Отрицательное влияние инфляции на финансово-экономическую деятельность Общества может быть связано с потерями в реальной стоимости дебиторской задолженности, стоимости ожидаемых доходов, увеличением

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

стоимости приобретаемых товаров, продукции, работ, услуг. при этом возможности Общества по повышению цен на услуги по передаче электроэнергии ограничены государственным регулированием.

Риск ликвидности.

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

Страновые и региональные риски

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

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

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

6.6. События после отчетной даты

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

После 31.12.2023 в хозяйственной деятельности Общество не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, раскрытых в других разделах пояснений.

6.7. Налоговое законодательство

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут, при стандартных условиях, охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

Руководитель

Русаков М.В.

(ФИО)

«13» марта 2024 г.



