

**Открытое Акционерное Общество  
Акционерная Компания  
«Якутскэнерго»**

**Пояснения  
к бухгалтерской отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2014 года**

# ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## Содержание.....2

### 1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ .....4

1.1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	4
1.2.	ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	5
1.3.	ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	8
1.4.	СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ .....	8
1.5.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ .....	15
1.6.	ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ И ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ В ОБЩЕСТВЕ.....	16
1.7.	ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ .....	18
1.8.	СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ .....	18

### 2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ ..... 18

2.1.	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	18
2.2.	ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....	19
2.3.	ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	20
2.4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	20
2.5.	НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ .....	21
2.6.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	22
2.7.	НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО .....	24
2.8.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	25
2.9.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	25
2.10.	НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ .....	26
2.11.	РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	26
2.12.	РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	27
2.13.	ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА .....	28
2.14.	РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ.....	28
2.15.	ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ .....	28
2.16.	АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	28
2.17.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ .....	28
2.18.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАВНЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ .....	28
2.19.	ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ .....	29
2.20.	ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	29
2.21.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	32
2.22.	ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ .....	32
2.23.	ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....	32
2.24.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ .....	33
2.25.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	34
2.26.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕМ ИТАМ .....	34
2.27.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	34
2.28.	ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ .....	34
2.29.	ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ .....	34

### 3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ ..... 35

3.1.	ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ .....	35
------	--	----

### 4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ..... 41

4.1.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	41
4.2.	НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ .....	42
4.3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	42
4.4.	АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	45
4.5.	НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО .....	49
4.6.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	50
4.7.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	52
4.8.	ЗАПАСЫ .....	52

# ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.9.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	53
4.10.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	53
4.11.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА .....	54
4.12.	ИНФОРМАЦИЯ О ВОЗМОЖНОСТИ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....	59
4.13.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ .....	59
4.14.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	59
4.15.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ .....	60
4.16.	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ .....	60
4.17.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) .....	61
4.18.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	62
4.19.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	63
4.20.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	66
4.21.	ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	70
4.22.	ЧИСТЫЕ АКТИВЫ .....	71
4.23.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ .....	71
4.24.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....	72
<b>5.</b>	<b>ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ .....</b>	<b>72</b>
5.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	72
5.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	74
5.3.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ .....	75
5.4.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ .....	77
5.5.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ .....	79
<b>6.</b>	<b>ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ .....</b>	<b>81</b>
6.1.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ ОБЩЕСТВА .....	81
6.2.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ, ПРАВЛЕНИЯ И ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА .....	88
6.3.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	89
6.4.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА .....	89
6.5.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	95
6.6.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО .....	96
6.7.	УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ .....	96

## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАО АК «Якутскэнерго» («Общество») за 2014г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

### 1. Основные сведения

#### 1.1. Общая информация

Общество создано согласно Распоряжению Министерства юстиции Республики Саха (Якутия) № 831 от 25.07.1996.

Открытое акционерное общество Акционерная компания «Якутскэнерго» (Общество), сокращенное название ОАО «Якутскэнерго», ИНН 1435028701, свидетельство о государственной регистрации (Якутия) № 831 выдано Министерством Юстиции Республики Саха 25.07.1996.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 12.08.2002, за основным государственным регистрационным номером 1021401047260.

Устав в новой редакции утвержден решением годового Общего собрания акционеров от 21.05.2014 года, о чем 11.06.2014г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по РС(Я) внесена запись в ЕГРЮЛ за государственным регистрационным номером 2141447075636.

Юридический и почтовый адрес: 677000, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Ф.Попова 14.

Списочная численность сотрудников Общества составила:

Категории персонала	год		
	2012	2013	2014
Руководители	792	799	818
Специалисты	1 245	1 256	1 333
Служащие	152	138	164
Рабочие	2 820	2 784	2 936
<b>Всего:</b>	<b>5 009</b>	<b>4 977</b>	<b>5 251</b>

В результате проводимых мероприятий, в целом за 2014 год принято 1 559 чел.  
( в 2013 -940 чел.), уволено 1285 чел. (в 2013-972 чел.), из них по сокращению штатов 4 чел.  
( в 2013- 7 чел.)

За год движение кадров составило 25,77 % (в 2013- 19,78%), текучесть – 9,85 %  
( в 2013- 12, 82%).

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**1.2. Основные виды деятельности**

Основными видами деятельности согласно Учетной политике на 2014 год Общества являются:

№	основные	№	прочие основные (производственные)	№	не основные (не производственные)
1.	Производство, транспортировка и сбыт электрической энергии	1.	Производство, транспортировка и сбыт горячей воды	1.	Услуги общепита
2.	Производство, транспортировка и сбыт тепловой энергии	2.	Технологическое присоединение энергоустановок потребителей к ЭС	2.	Услуги столовой
		3.	Агентские услуги по сбыту продукции, в т.ч. ОАО "ТЭС"	3.	Услуги детского летнего лагеря
		4.	Аренда	4.	Содержание объектов жилья
		5.	Техническое обслуживание электрооборудования	5.	Услуги по временному проживанию
		6.	Производство углекислоты	6.	Реализация ТМЦ, товаров
		7.	Восстановление электропотребления	7.	Прочие другие
		8.	Реализация ТМЦ, товаров		
		9.	Транспортировка холодной воды		
		10.	Транспортировка электрической энергии неособственного производства		
		11.	Услуги водоснабжения, в т.ч. подъем и сбыт		
		12.	Лизинг, сублизинг		
		13.	СМР, услуги генподрядчика		
		14.	Ремонт баллонов		
		15.	Услуги связи		
		16.	Услуги лабораторий		
		17.	Услуги автотранспорта		
		18.	Поверка, монтаж, техобслуживание, ремонт неособственных приборов учета		
		19.	Прочие другие		

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Номер лицензии	Кем выдана лицензия	Дата выдачи	Срок действия
<b>1</b>	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов	ВП-73-000302 (КНС)	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	22.12.2008	22.12.2013, далее бессрочно-ст.22, п.3 №99-ФЗ
<b>2</b>	Изготовление и ремонт средств измерений	№ 007693-Р	Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии	11.07.2011	11.07.2016
<b>3</b>	Услуги местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа	№ 74582	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций	19.04.2010	19.04.2015
<b>4</b>	Услуги связи по предоставлению каналов связи.	№ 74583	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций	19.04.2010	19.04.2015
<b>5</b>	Производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений.	№ 7-2/00257	Министерство РФ по делам ГО, ЧС и ликвидации последствий стихийных бедствий	28.04.2010	28.04.2015
<b>6</b>	На право пользования недрами (добыча подземных вод с целью технического водоснабжения из скважины)	ЯКУ 02237 ВЭ	Министерство природных ресурсов Российской Федерации	25.02.2005	продлено до 31.12.2015
<b>7</b>	Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну	ГТ № 0066853	Управление Федеральной службы безопасности РФ по РС (Я)	25.06.2014	25.06.2019

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

<b>№ п/п</b>	<b>Вид деятельности</b>	<b>Номер лицензии</b>	<b>Кем выдана лицензия</b>	<b>Дата выдачи</b>	<b>Срок действия</b>
<b>8</b>	Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну - ЯГРЭС	ГТ №0066855	Управление Федеральной службы безопасности РФ по РС (Я)	25.06.2014	25.06.2019
<b>9</b>	Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну - ЦЭС	ГТ №0066856	Управление Федеральной службы безопасности РФ по РС (Я)	25.06.2014	25.06.2019
<b>10</b>	Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну - ЗЭС	ГТ №0066587	Управление Федеральной службы безопасности РФ по РС (Я)	25.06.2014	25.06.2019
<b>11</b>	Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну - КВГЭС	ГТ №0066858	Управление Федеральной службы безопасности РФ по РС (Я)	25.06.2014	25.06.2019
<b>12</b>	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг по защите сведений, составляющих государственную тайну	ГТ № 0066854	Управление Федеральной службы безопасности РФ по РС (Я)	25.06.2014	25.06.2019
<b>13</b>	Деятельность по перевозке внутренним водным транспортом опасных грузов	МР-1 № 000425	Северо-Восточное управление государственного морского и речного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта	20.08.2012	бессрочно
<b>14</b>	Медицинская деятельность медицинского кабинета (КВГЭС, п. Чернышевский)	ЛО-14-01-000832	Министерство здравоохранения РС (Я)	22.06.2011	22.06.2016

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Вид деятельности	Номер лицензии	Кем выдана лицензия	Дата выдачи	Срок действия
15	Медицинская деятельность медицинского кабинета (ЦЭС, ЯТЭЦ, ЯГРЭС)	ЛО-14-01-001401	Министерство здравоохранения РС (Я)	18.06.2014	бессрочно
16	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов	ВП-73-000302 (КНС)	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	22.12.2008	22.12.2013, далее бессрочно-ст.22, п.3 №99-ФЗ

### 1.3. Филиалы и представительства Общества

В состав ОАО АК «Якутскэнерго» входят филиалы и представительства, не являющиеся юридическими лицами, действующие на основании утверждаемых Обществом положений. Филиалы и представительства Общества наделены имуществом, которое учитывается как на их отдельных балансах, так и на балансе Общества. Руководитель филиала или представительства Общества назначается Генеральным директором и действует на основании доверенности, выданной Обществом.

В состав Общества входят следующие филиалы и представительства:

Филиалы		
1.	Каскад Вилнойских ГЭС им. Е.Н. Батенчука	678185, Республика Саха (Якутия), Мирнинский район, п. Чернышевский
2.	Якутская ГРЭС	677004, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Кржижановского, 2
3.	Якутская теплоэлектроцентраль	677000, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Ф. Попова, 3
4.	Западные электрические сети	678170, Республика Саха (Якутия), г. Мирный, Ленинградский пр., 3
5.	Центральные электрические сети	677007, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Автодорожная, 26
6.	Энергосбыт	677009, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Ф. Попова, 14/2
Представительства		
1.	Представительство в г. Москве	103000, г. Москва, ул. Маросейка, 13, стр.2, кв.13

### 1.4. Структура акционерного капитала, основные акционеры

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 9 296 198 111 руб.

Уставный капитал Общества разделен на:

- 7 963 562 986 обыкновенных именных бездокументарных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 рубль;



**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

- 1 332 635 125 привилегированных бездокументарных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 рубль.

Основными акционерами Общества по состоянию на 01.01.2014 являлись:

<b>Наименование</b>	<b>Количество акций</b>	<b>Доля в УК %</b>
ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	4 589 136 950	49,37
ОАО «РусГидро»	2 769 811 893	29,80
Прочие акционеры (участники) – номинальные держатели	743 326 016	7,99
Прочие акционеры (участники) - юридические лица	129 822 372	1,39
Прочие акционеры (участники) - физические лица	1 064 100 880	11,45
<b>Итого:</b>	<b>9 296 198 111</b>	<b>100</b>

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2014 являлись:

<b>Наименование</b>	<b>Количество акций</b>	<b>Доля в УК %</b>
ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	4 589 136 950	49,37
ОАО «РусГидро»	2 769 811 893	29,80
Прочие акционеры (участники) – номинальные держатели	743 326 016	7,99
Прочие акционеры (участники) - юридические лица	129 822 372	1,39
Прочие акционеры (участники) - физические лица	1 064 100 880	11,45
<b>Итого:</b>	<b>9 296 198 111</b>	<b>100</b>

Информация о цепочке собственников (бенефициаров) ОАО АК «Якутскэнерго» на 31.12.2014:

№	ИНН	ОГРН	Наименование / ФИО	Адрес регистрации	Руководитель / участник / акционер / бенефициар	Доля владения Руководите ля / участ ника / акцио нера / бенеф ициар а, (%)	Информация о подтверждающих документах (наименование, реквизиты и т.д.)
37	2801133630	10877600000052	Открытое акционерное общество "РАО Энергетические системы Востока" (ОАО "РАО Энергетические системы Востока")	680021, РФ, г. Хабаровск, ул. Ленинградская, д. 46	Акционер ОАО АК "Якутскэнерго"	49,37	Ежеквартальный отчет ОАО "РАО Энергетические системы Востока" за 3 квартал 2014 года <a href="http://www.rao-esv.ru/shareholders-and-investors/disclosure-of-information/quarterly-reports/">http://www.rao-esv.ru/shareholders-and-investors/disclosure-of-information/quarterly-reports/</a>
1.							

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1.0.			Толстогузов Сергей Николаевич		Руководитель ОАО "РАО Энергетические системы Востока"	Список аффилированных лиц ОАО "РАО Энергетические системы Востока" по состоянию на 31.12.2014 ( <a href="http://www.rao-esv.ru/upload/medialibrary/f0c/spisok_affil_lits_rao_es_vostoka_na_31_12_2014.pdf">http://www.rao-esv.ru/upload/medialibrary/f0c/spisok_affil_lits_rao_es_vostoka_na_31_12_2014.pdf</a> )
38	2460066195	1042401810494	Открытое акционерное общество «Федеральная гидроэнергетическая компания – РусГидро» (ОАО «РусГидро»)	660075, Российская Федерация, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Дубровинского, д. 43, корп. 1	Акционер ОАО "РАО Энергетические системы Востока"	Ежеквартальный отчет ОАО "РАО Энергетические системы Востока" за 3 квартал 2014 года ( <a href="http://www.rao-esv.ru/shareholders-and-investors/disclosure-of-information/quarterly-reports/">http://www.rao-esv.ru/shareholders-and-investors/disclosure-of-information/quarterly-reports/</a> )
1.1.			Дод Евгений Вячеславович		Руководитель ОАО "РусГидро"	Список аффилированных лиц ОАО «РусГидро» по состоянию на 31.12.2014 ( <a href="http://www.rushydro.ru/upload/iblock/690/Spisok-affilirovannih-lits-OAO-RusGidro-po-sostoyaniyu-na-31.12.2014.pdf">http://www.rushydro.ru/upload/iblock/690/Spisok-affilirovannih-lits-OAO-RusGidro-po-sostoyaniyu-na-31.12.2014.pdf</a> )
1.1.0.						

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7710723134	1087746829994	Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество)	109012, Российская Федерация, г. Москва, Никольский пер., д. 9	Акционер ОАО «РусГидро»	66,84	Ежеквартальный отчет ОАО «РусГидро» за 3 квартал 2014 года ( <a href="http://www.pushydro.ru/upload/iblock/728/Ezhekvaralniy-otchet-za-3-kvartal-2014-g.pdf">http://www.pushydro.ru/upload/iblock/728/Ezhekvaralniy-otchet-za-3-kvartal-2014-g.pdf</a> )
1.1.1.1.	39	Дергунова Ольга Константиновна		Руководитель Росимущества		Распоряжение Правительства РФ от 29.06.2012 № 1127-р "О заместителе Министра экономического развития Российской Федерации - руководителе Федерального агентства по управлению государственным имуществом" ( <a href="http://government.consultant.ru/page.aspx?1618121">http://government.consultant.ru/page.aspx?1618121</a> )
1.1.1.0.						

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.	2460066195	1042401810494	Открытое акционерное общество «Федеральная гидроэнергетическая компания – РусГидро» (ОАО «РусГидро»)	660075, Российская Федерация, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Дубровинского, д. 43, корп. 1	Акционер ОАО АК "Якутскэнерго"	29,79	Ежеквартальный отчет ОАО «РусГидро» за 3 квартал 2014 года ( <a href="http://www.rushydro.ru/upload/iblock/7728/Ezhekvaralniy-otchet-za-3-kvartal-2014-g..pdf">http://www.rushydro.ru/upload/iblock/7728/Ezhekvaralniy-otchet-za-3-kvartal-2014-g..pdf</a> )
40			Дод Евгений Вячеславович		Руководитель ОАО "РусГидро"		Список аффилированных лиц ОАО «РусГидро» по состоянию на 31.12.2014 ( <a href="http://www.rushydro.ru/upload/iblock/690/Spisok-affilirovannih-lits-OAO-RusGidro-po-sostoyaniyu-na-31.12.2014.pdf">http://www.rushydro.ru/upload/iblock/690/Spisok-affilirovannih-lits-OAO-RusGidro-po-sostoyaniyu-na-31.12.2014.pdf</a> )
2.0.							

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7710723134	1087746829994	Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество)	109012, Российская Федерация, г. Москва, Никольский пер., д. 9	Акционер ОАО «РусГидро»	66.84	Ежеквартальный отчет ОАО «РусГидро» за 3 квартал 2014 года ( <a href="http://www.rushydro.ru/upload/iblock/7728/Ezhekvaralniy-otchet-za-3-kvartal-2014-g..pdf">http://www.rushydro.ru/upload/iblock/7728/Ezhekvaralniy-otchet-za-3-kvartal-2014-g..pdf</a> )
2.1.		Дергунова Ольга Константиновна		Руководитель Росимущества		Распоряжение Правительства РФ от 29.06.2012 № 1127-р "О заместителе Министра экономического развития Российской Федерации - руководителе Федерального агентства по управлению государственным имуществом" ( <a href="http://government.consultant.ru/page.aspx?1618121">http://government.consultant.ru/page.aspx?1618121</a> )
2.1.0.						

Физические и юридические лица (акционеры) с долей владения менее 5 %\*

\*Регистратором ЗАО «СТАТУС» ежегодно, перед проведением Годового общего собрания акционеров, предоставляются списки акционеров ОАО АГ «Якутскэнерго».

### 1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

Совет директоров Общества по состоянию на 31.12.2014 состоит из 9 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Андрейченко Юрий Александрович	Начальник департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
2.	Белосевич Василий Андреевич	Директор по капитальному строительству ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
3.	Дураев Николай Никифорович	Заместитель Министра жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия)
4.	Кораблёв Артём Сергеевич	Начальник департамента финансовой политики ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
5.	Морозов Олег Андреевич	Заместитель начальника департамента розничного рынка ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
6.	Рукина Надежда Валерьевна	Начальник департамента общественных коммуникаций ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
7.	Трефилов Дмитрий Сергеевич	Начальник департамента собственности ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
8.	Тютюков Герман Викторович	Заместитель директора по производству ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
9.	Удалов Алексей Анатольевич	Начальник департамента стратегических проектов и программ развития ОАО «РАО Энергетические системы Востока»

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором) и коллегиальным исполнительным органом Общества (Правлением), которое действует на основании Устава Общества и Положения о Правлении Общества.

Генеральный директор Общества - Тарасов Олег Владимирович.

В состав Правления Общества по состоянию на 31.12.2014 входят следующие лица:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Тарасов Олег Владимирович	Генеральный директор ОАО АК «Якутскэнерго»
2.	Слоик Александр Степанович	Первый заместитель генерального директора ОАО АК «Якутскэнерго»
3.	Гаврилов Сергей Юрьевич	Первый заместитель генерального директора - главный инженер ОАО АК «Якутскэнерго»
4.	Дьяконов	Заместитель генерального директора по экономике

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
	Петр Михайлович	ОАО АК «Якутскэнерго»
5.	Сысолятина Ирина Петровна	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению и персоналу ОАО АК «Якутскэнерго»
6.	Савчук Юрий Степанович	Заместитель генерального директора по безопасности ОАО АК «Якутскэнерго»
7.	Сологуб Оксана Леонидовна	Главный бухгалтер - Начальник Департамента бухгалтерского и налогового учета ОАО АК «Якутскэнерго»
8.	Саначев Андрей Федорович	Заместитель генерального директора по инновациям и развитию - начальник управления инновационного развития и энергосбережения

## 1.6. Информация о контрольных органах и внутреннем контроле в Обществе

### 1.6.1. Ревизионная комиссия

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2014 входят следующие лица:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Емельянов Вячеслав Павлович	Заместитель руководителя Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия)
2.	Кочанов Андрей Александрович	Заместитель начальника Департамента внутреннего аудита ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
3.	Омельяненко Светлана Вячеславовна	Помощник генерального директора, Главный эксперт Дирекции внутреннего аудита, Главный эксперт Отдела внутреннего контроля Департамента внутреннего аудита ОАО «РАО энергетические системы Востока»
4.	Фридман Андрей Владимирович	Ведущий эксперт Дирекции внутреннего аудита, Заместитель руководителя Дирекции внутреннего аудита, Начальник Отдела внутреннего аудита Департамента внутреннего аудита ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
5.	Шариков Александр Сергеевич	Начальник отдела внутреннего контроля Департамента внутреннего аудита ОАО «РАО Энергетические системы Востока»



## 1.6.2. Внутренний контроль

Внутренний контроль Общества осуществляется во всех уровнях управления :

Уровень	Заказчик	Исполнитель	Объект	Ответственность за организацию
Внутренний аудит бухгалтерской, производственной, финансовой и налоговой отчетности, надежности системы обработки информации.	Руководство Общества	Отдел внутреннего аудита с привлечением специалистов всех служб, отделов ИД, филиалов.	Филиалы, представительства и другие обособленные подразделения общества.	Первый заместитель генерального директора
Технический аудит, включая аудит ремонтной деятельности, экологический аудит, технологический аудит.		Технические службы ИД с привлечением специалистов ОВА, филиалов.	Филиалы, другие обособленные подразделения, дочерние общества.	Первый заместитель генерального директора главный инженер
Аудит инвестиционной деятельности.		УИ, УС совместно с департаментами, управлениями и службами ИД, филиалов и отделом внутреннего аудита	Филиалы, другие обособленные подразделения, дочерние общества.	
Аудит охраны труда и состояния техники безопасности.		Управление производственного контроля и охраны труда с департаментом мотивации оплаты труда, другими службами, отделами дирекциями ИД профсоюзной организацией.	Филиалы, другие обособленные подразделения.	
Аудит энергосбытовой деятельности.		ОВА совместно с департаментом бухгалтерского и налогового учета, финансовым управлением, техническими службами, другими отделами.	Энергосбыт, филиалы, в части качества энергии и соблюдения режимов, дочерние общества профильного	

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Уровень	Заказчик	Исполнитель	Объект	Ответственность за организацию
			вида деятельности.	
В филиалах	Директора филиалов, руководство Общества	Службы, отделы филиалов, подразделений.	Филиалы, подразделения филиалов.	Директора филиалов.

### 1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

С 27 января 2011 года регистратором Общества по решению Совета директоров утверждено Закрытое акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС» (ЗАО «СТАТУС»), 109544, г. Москва, ул. Новорогожская, д. 32, стр. 1.

Аудитором бухгалтерской отчетности по Российским стандартам бухгалтерского учета Общества за 2014 год является Закрытое акционерное общество «Аудиторская Компания Институт Проблем Предпринимательства» ЗАО «АК ИПП», 191119, г. Санкт Петербург, ул. Марата, д.92, лит. А.

### 1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2014 ОАО АК «Якутскэнерго» имеет следующие дочерние и зависимые общества:

Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Номинальная стоимость акций, тыс. руб.	Количество голосующих акций, шт.	Доля владения в уставном капитале (%)
ОАО "Сахазэнерго"	1 146 971	114 697 174	100
ОАО "Теплоэнергосервис"	451 223	451 223 000	100
ОАО "ЯЭРК"	1 886	188 582	100
ОАО "Энерготрансснаб"	103 203	103 202 900	100

## 2. Основа представления информации в отчетности

### 2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

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

Учетная политика на 2014 год утверждена приказом Генерального директора Общества от 31 декабря 2013 г. № 1873.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами независимо от их места нахождения.

## 2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

### 2.2.1. Организационная форма и структура бухгалтерской службы

Бухгалтерский и налоговый учет в ОАО АК «Якутскэнерго» ведется работниками Департамента бухгалтерского и налогового учета, который возглавляет начальник Департамента- главный бухгалтер. (ст. 7 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011, п. 7 Раздела 1 Положения № 34н).

### 2.2.2. Организация бухгалтерского учета

Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирования хозяйственных операций соответствуют Положениям по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации с учетом отраслевых особенностей, принятых и отраженных в настоящем документе и иных распорядительных документах. ОАО АК «Якутскэнерго».

### 2.2.3. Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности

ОАО АК «Якутскэнерго» принимает к учету первичные учетные документы по унифицированным формам, указанных в альбомах первичной документации, а так же иные (внутрифирменные) документы, разработанные и утвержденные Компанией.

Регистры бухгалтерского учета составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет.

Формы внутрихозяйственной отчетности разрабатываются в ОАО АК «Якутскэнерго» с учетом потребностей в группировке, систематизации и обобщении информации.

**2.2.4. Форма ведения бухгалтерского учета**

ОАО АК «Якутскэнерго» ведет бухгалтерский учет в программном обеспечении 1С: «Управление производственным предприятием» с постоянным обновлением версий.

**2.2.5. Порядок составления бухгалтерской отчетности для внешних пользователей**

Внешняя бухгалтерская отчетность ОАО АК «Якутскэнерго» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету (ст. 13 Закона «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации, утвержденному приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н, в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 №115н).

Бухгалтерская отчетность ОАО АК «Якутскэнерго» формируется на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности.

Бухгалтерская отчетность ОАО АК «Якутскэнерго» составляется в тыс. рублях.

**2.2.6. Формы бухгалтерской отчетности**

Формы промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности в ОАО АК «Якутскэнерго» разработаны на базе форм, рекомендованных Минфином РФ.

**2.2.7. Утверждение и представление бухгалтерской отчетности**

Годовой отчет и годовая бухгалтерская отчетность ОАО АК «Якутскэнерго» рассматривается и утверждается Годовым общим собранием акционеров.

Бухгалтерская отчетность ОАО АК «Якутскэнерго» представляется в сроки и адреса, установленные учредительными документами, законодательством Российской Федерации и директивными документами ОАО «РусГидро» и ОАО «РАО Энергетические Системы Востока».

Утвержденная годовая бухгалтерская отчетность ОАО АК «Якутскэнерго» публикуется не позднее 1 июля года, следующего за отчетным годом.

**2.3. 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 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.12	Курс на 31.12.13	Курс на 31.12.14
1 Доллар США	30,3727	32,7292	56,2584

**2.4. Нематериальные активы**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы, приобретенные за плату, оцениваются в сумме фактических расходов на приобретение без возмещаемых налогов (НДС) (Раздел II ПБУ 14/07).

Нематериальные активы, полученные по договорам дарения (безвозмездно), оцениваются исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для определения рыночной стоимости используется экспертное заключение независимого лицензированного оценщика.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, а при невозможности определить стоимость товаров (ценностей) определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Переоценка НМА не производится.

Амортизация нематериальных активов

В Обществе применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов.

Определение срока полезного использования

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из:

- Срока действия патента, свидетельства или других ограничений срока использования объектов интеллектуальной собственности;
- Ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды, при этом срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией и утверждается Генеральным директором.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет, но не более срока деятельности организации.

Отражение в бухгалтерском учете амортизационных отчислений

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, кроме организационных расходов, отражаются в бухгалтерском учете на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизационные отчисления по организационным расходам, связанным с образованием юридического лица и признанным в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации, отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения первоначальной стоимости в течение двадцати лет непосредственно на счете 04 «Нематериальные активы».

## **2.5. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические работы**

Отражение в бухгалтерской отчетности расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02», утвержденным приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н., в ред. приказа МФ от 18.09.2006 № 116н.

К расходам по НИОКиТР относятся все фактические расходы, непосредственно связанные с их выполнением, в том числе расходы по проведению испытаний.

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР и технологической работе на расходы по обычным видам деятельности производится линейным способом равномерно в течение одного года с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации на основании Акта об использовании результатов НИОКР.

Списание расходов, давших положительный результат, по каждому инвентарному объекту НИОКР осуществляется линейным способом в течение установленного срока списания на счета учета затрат в зависимости от использования непосредственно в производственном процессе Общества (общепроизводственные, управленческие или вспомогательные расходы).

НИОКиТР, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами отчетного периода.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

## 2.6. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, с изменениями, утвержденными приказом Минфина РФ от 18.05.2002 г. № 45н, приказом Минфина РФ от 12.12.05г. № 147н, приказом Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н, приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н.

### Порядок отнесения средств труда к основным средствам

К основным средствам относятся активы, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Активы полученные по концессионному соглашению также относятся к основным средствам.

#### Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Большая часть земельных участков, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

#### Оценка основных средств при принятии к учету

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением НДС и иных возмещаемых налогов и без учета общехозяйственных расходов.

При получении основных в качестве вклада в уставный капитал, первоначальной стоимостью признается согласованная учредителями (участниками) денежная оценка основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Под рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче со стороны ОАО АК «Якутскэнерго». Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах ОАО АК «Якутскэнерго» обычно определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

#### Изменение стоимости основных средств

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Переоценка основных средств по решению Общества, производится не чаще одного раза в год с отражением в учете восстановительной стоимости на начало года.

Результаты переоценки основных средств отражаются в бухгалтерском учете, если изменение первоначальной стоимости основных средств составляет не менее 9%.

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002 г., Общество применяет сроки полезного использования исходя из норм амортизационных отчислений, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету после 01 января 2002 г., Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 1.01.2002	с 1.01.2002
Здания	50	40
Машины и оборудование	7 – 10	6 – 9
Транспортные средства	7 – 10	6 – 8
Компьютерная техника	5	3
Прочие	3 – 10	2 – 8

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в состав прочих доходов и расходов «Отчета о финансовых результатах» Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

**2.7. Незавершенное строительство**

Учет долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства собственных объектов основных средств, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации осуществляется в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций", утвержденным письмом Минфина России от 30.12.93 № 160, в части, не противоречащей нормативно-правовым актам, регулирующим бухгалтерский учет.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам для застройщика (инвестора).

Учет расходов по незавершенным капитальным вложениям ведется в разрезе объектов строительства и статей затрат. Состав капитальных затрат определяется сметной документацией. Расходы, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются пропорционально между объектами.



## 2.8. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н, с изменениями, утвержденными приказом Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н, приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н.

Финансовые вложения подразделяются в ОАО АК «Якутскэнерго» на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования. Построение аналитического учета на счете 58 «Финансовые вложения» обеспечивает возможность получения данных о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях.

Обесценение финансовых вложений производится в соответствии с разделом VI ПБУ 19/02. При наличии признаков (п. 37 ПБУ 19/02) обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их рыночная стоимость, один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года производится проверка на обесценение финансовых вложений.

## 2.9. Материально-производственные запасы

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о материалах установлены: Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н, от 24.03.2000 N 31н) (с изм., внесенными решением Верховного Суда РФ от 23.08.2000 N ГКПИ 00-645)

Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с приобретением (получением, созданием), разбором основных средств, отпуском в производство, иным выбытием материалов, производится в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94Н.

Материально-производственные запасы, предназначенные для собственного потребления Общества учитываются на счете 10 «Материалы» на субсчетах в соответствии с видом материала. Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

Материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение".

Товары, приобретенные ОАО АК «Якутскэнерго» учитываются на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость единицы материала определяется по средней себестоимости, которая рассчитывается, как частное от деления общей себестоимости номенклатурной единицы (номенклатурного номера) материала на его количество по каждому месту хранения (склад, материально-ответственное лицо).

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы запаса (номенклатурной единицы) и места хранения.

Бывшие в употреблении материалы имеют в названии единицы запаса отметку б/у (бывшие в употреблении).

Транспортные расходы, связанные с перемещением материалов между складами, филиалами Компании, а также расходы, связанные с содержанием заготовительно-складского хозяйства,

занятого приемкой, хранением материально-производственных запасов, в полном объеме включаются в затраты на производство.

Транспортно-заготовительные расходы и иные аналогичные расходы по отдельным видам и группам материалов сформированные за отчетный месяц на счете 10 ТР списываются пропорционально учетной стоимости материалов исходя из отношения суммы остатка величины ТР по виду и группе на начало месяца (отчетного периода) и текущих ТР к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших в течение месяца (отчетного периода) материалов. Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который используется при списании ТР по направлению расхода материала и сторнируются при отрицательной разнице.

Аналитический учет транспортно-заготовительных расходов ведется отдельно по видам закупок и группам материально-производственных запасов.

ТР имеют следующие группы:

- а) централизованные поставки;
- б) самостоятельные поставки;

Группы ТР имеют виды: материалы, дизельное топливо, ГСМ, запасные части, материалы, переданные в переработку, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, материалы специального назначения, покупные полуфабрикаты и комплектующие, продукты в дет.комбинатах, прочие материалы

## **2.10. Незавершенное производство и готовая продукция**

Счет 43 "Готовая продукция" предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия.

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 "Готовая продукция" не отражается, а фактические затраты по ним по мере продажи списываются со счетов учета затрат на производство на счет 90 "Продажи".

## **2.11. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в балансе отдельной строкой как расходы будущих периодов (П. 65 Положения № 34н, План счетов № 94н, разделы VI, VIII).

В состав расходов будущих периодов включаются затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам и отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, в частности:

- предстоящие работы по договорам строительного подряда (п.16 ПБУ 2/2008);
- нематериальных активов (п. 39 ПБУ 14/2007);
- расходы по программному обеспечению
- расходы на экспертные заключения по развитию энергосистемы

Не относится к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, если условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств возможен, включая досрочное расторжение договора. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно.

Расходы будущих периодов подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. ( п.65 Положения №34н).

Расходы на приобретение программного обеспечения в виде разового фиксированного платежа учитываются на счете 97 и списываются, исходя из следующих условий:

- при наличии в договоре установленных сроков эксплуатации программного обеспечения - равномерно в течение срока действия договора;
- при отсутствии в договоре установленных сроков эксплуатации программного обеспечения - равномерно в течение срока, определенного постоянно-действующей рабочей комиссией ОАО АК «Якутскэнерго» по определению периода списания программного обеспечения индивидуально для каждого договора, но не более 5 лет (п.4 ст. 1235 ГК РФ).

Расходы на приобретение программного обеспечения, относящиеся к расходам будущих периодов, отражаются в Бухгалтерском балансе исходя из критерия оборачиваемости актива:

- списание расхода сроком до 12 мес. в составе прочих оборотных активов.
- списание расхода сроком свыше 12 мес. в составе прочих внеоборотных активов

Расходы на экспертные заключения по развитию энергосистемы учитываются на счете 97 и списываются равномерно в течение срока, определенного рабочей комиссией ОАО АК «Якутскэнерго».

Расходы на экспертные заключения по развитию энергосистемы, относящиеся к расходам будущих периодов, отражаются в Бухгалтерском балансе исходя из критерия оборачиваемости актива:

- списание расхода сроком до 12 мес. в составе прочих оборотных активов.
- списание расхода сроком свыше 12 мес. в составе прочих внеоборотных активов.

## 2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность покупателей электрической и тепловой энергии учитывается по сумме выставленных покупателям счетов по обоснованным ценам и тарифам (п. 73 Положения № 34н).

Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами, иными обязательствами.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств, согласно расчетным документам (п. 73 Положения № 34н, План счетов № 94н, раздел VI).

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

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководства Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов Общества.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

### 2.13. Порядок учета добавочного капитала

В составе добавочного капитала отражаются:

прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;  
эмиссионный доход;  
вклад в имущество участником Общества.

При выбытии основных средств сумма дооценки, учитываемая в составе добавочного капитала, списывается по каждому объекту отдельно на счет учета нераспределенной прибыли Общества.

### 2.14. Резервы по сомнительным долгам

ОАО АК «Якутскэнерго» в бухгалтерском учете создает резервы по сомнительным долгам. Учёт ведется по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Порядок создания резерва осуществляется в соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ», утвержденного Приказом МФ РФ №34н от 29.07.1998 г., в редакции от 26.03.2007г., ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом МФ РФ №106н от 06.10.2008 г., в редакции от 11.03.2009 г.

### 2.15. Порядок учета кредитов и займов

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 октября 2008 г. № 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 платежей согласно заключенным договорам.

### 2.16. Арендованные основные средства

Наличие и движение основных средств, арендованных организацией, учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Арендованные земельные участки учитываются по кадастровой стоимости, остальные арендованные основные средства учитываются в оценке, указанной в договорах на аренду, а при отсутствии такой оценке в сумме затрат по договору.

### 2.17. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом, в оценке, принятой согласно договору. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет материально-производственных запасов.

### 2.18. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

## **2.19. Порядок формирования доходов**

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции (товаров, выполнения работ, оказания услуг) и прочих доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации, ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н, с учетом изменений, утвержденных приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006г. № 156н.

Доходы ОАО АК «Якутскэнерго» подразделяют на доходы (п.4, 18.1. ПБУ 9/99) от обычных видов деятельности (Перечень видов деятельности приведен в Приложении № 2 Учетной политики):

а) под основными видами деятельности понимается деятельность Компании:

- по производству и передаче электрической энергии внутренним потребителям;
- по производству и передаче тепловой энергии внутренним потребителям;
- по сбыту электрической и тепловой энергии внутренним потребителям.

б) под прочими основными производственными видами деятельности понимается:

- реализация услуг промышленного характера.

в) под не основными (не производственными) видами деятельности понимается:

- реализация услуг непромышленного характера.

Выручка от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг является доходами от основных, прочих основных производственных видов деятельности и не основных (не производственных) видов деятельности, отражается по кредиту счета 90 и по строке 2110 «Отчета о финансовых результатах». Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) признается по отгрузке.

Доходы предприятия, не признанные в качестве выручки от обычных видов деятельности признаются прочими доходами (п.7-9 ПБУ 9/99) и отражаются по кредиту счета 91 и по строке 2340 «Отчета о финансовых результатах».

## **Получение бюджетных средств в виде субсидий при государственном регулировании тарифов**

Субсидия не признается в учете как таковая до тех пор, пока нет обоснованной уверенности в соблюдении условий, связанных с ее получением.

Субсидия признается в качестве дохода в тех отчетных периодах, в которых осуществляются расходы, подтвержденные фактическими расчетами, понесенные для выполнения условий, на которые эта субсидия предоставлена, в пределах утвержденных годовых сумм договоров.

Возврат субсидий, полученных, но не подтвержденных расходами, учитывается путем отнесения суммы возврата на остаток целевых поступлений, то есть на уменьшение суммы полученной субсидии, еще не признанной в качестве дохода.

## **2.20. Порядок формирования расходов**

Бухгалтерский учет расходов от продажи продукции (товаров, работ, услуг) и прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы

организации, ПБУ 10/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н, с учетом изменений, утвержденных приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006г. № 156н.

Расходы ОАО АК «Якутскэнерго» подразделяют на расходы (п.5 ПБУ 10/99) от обычных видов деятельности (Перечень видов деятельности приведен в Приложении №2 Учетной политики):

- а) под основными видами деятельности понимается деятельность Компании:
  - по производству и передаче электрической энергии внутренним потребителям;
  - по производству и передаче тепловой энергии внутренним потребителям;
  - по сбыту электрической и тепловой энергии внутренним потребителям.
- б) под прочими основными производственными видами деятельности понимается:
  - реализация услуг промышленного характера (счет 23.01, 23.03, 20.03, 20.04, 20.05).
- в) под не основными (не производственными) видами деятельности понимается:
  - реализация услуг непромышленного характера (счет 29).

Учёт затрат вспомогательного производства, потребляемых основным производством, ведётся на счетах: 23.01(услуги связи, обслуживание средств сигнализации), 23.08(затраты автотранспортного цеха), 23.04(ремонт).

Бухгалтерский учет расходов по долгосрочным договорам строительного подряда ведется отдельно по каждому исполняемому договору. Расходы, относящиеся к выполненным по договору работам, учитываются как затраты на производство на счете 20.04 «Затраты на производство строительных работ». Расходы по договору признаются компанией способом «по мере готовности», т.е. по фактически понесенным расходам, которые документально подтверждены.

Расходы, вероятность возмещения которых отсутствует, признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Подлежат единовременному списанию на затраты следующие виды расходов:

- расходы на получение лицензий, разрешений на дату получения лицензии, разрешения или документа.
- оценка имущества на дату акта выполненных работ (оказанных услуг);
- учебные отпуска.

Равномерному списанию на затраты подлежат следующие виды расходов:

- расходы по договорам добровольного и обязательного страхования имущества и работников, содержащим условие уплаты страховой премии несколькими платежами по установленному графику – в календарных днях пропорционально сроку действия договора в отчетном периоде;
- арендная плата за принятое в аренду имущество ежемесячно равными долями согласно расчету на текущий год;

#### **2.20.1. Основные принципы распределения затрат по видам деятельности в ОАО АК «Якутскэнерго»**

Основные виды деятельности (электрическая и тепловая энергия):

- Распределение затрат по основным видам деятельности на производство электрической и тепловой энергии осуществляется по прямому признаку в зависимости от участия подразделения (цех, участок, ДЭС, район, филиал) в производстве этих двух видов продукции. Если невозможно распределить затраты по прямому признаку, затраты распределяются между электрической и тепловой энергией пропорционально израсходованному на производство условному топливу.

- Распределение затрат на передачу электроэнергии (теплоэнергии) осуществляется по прямому признаку в зависимости от прямого назначения подразделения (цех, участок, ДЭС, район, филиал) в передаче электроэнергии (теплоэнергии).
- Распределение общехозяйственных расходов на генерирующих и сетевых филиалах распределяются на 1 руб. прямых затрат по видам деятельности основного производства по счету 20.01 (без учёта затрат на технологическое топливо). Списание осуществляется с кредита счета 26 в дебет счёта 20.02 «Полная себестоимость основного производства» без отнесения на производство (транспортировку) ГВС и транспортировку ХВС.
- Затраты на сбыт электрической и тепловой энергии, распределяются на 1 руб. затрат по передаче электроэнергии (теплоэнергии) филиалов. Затраты на покупку электроэнергии ОАО «ДГК» относятся на производство электроэнергии, затраты на транспорт покупной энергии ОАО «ДГК» от ОАО «ДРСК» на передачу электроэнергии.
- Затраты Исполнительной дирекции после распределения затрат на сбыт и отнесения затрат на покупную энергию ОАО «Сахаэнерго» в производство электрической энергии, распределяются на электрическую и тепловую энергию на 1 руб. затрат на производство и передачу электроэнергии (теплоэнергии) филиалов.

## 2.20.2 Прочие основные производственные виды деятельности

Распределение затрат на производство горячей воды осуществляется следующим образом:

- по прямому признаку относятся затраты на топливо (газ);
- все остальные затраты на производство горячей воды распределяются пропорционально, израсходованному количеству Гкал необходимых на выработку ГВС к общей выработке Гкал на производство теплоэнергии и ГВС согласно акту ежемесячного отпуска тепловой энергии на отопление и ГВС от источников по г. Якутску.

Распределение затрат на транспортировку горячей воды осуществляется в зависимости от прямого назначения подразделения (Район тепловых сетей и оперативно-диспетчерская служба Якутской ТЭЦ):

- по прямому признаку относятся затраты на холодную воду, ремонт насосов, сетей ГВС, амортизационные отчисления (сети, насосы) и дезинфекция;
- все остальные затраты на транспортировку горячей воды распределяются в процентном отношении длины трубопроводов ГВС к общей длине трубопроводов отопления и ГВС внутриквартальных сетей.

Распределение затрат по другим прочим видам осуществляется по прямому признаку в зависимости от участия подразделений и ресурсов в производстве.

Формирование затрат по сопутствующим видам деятельности, которые составляют менее 5% от общей суммы доходов общества (п.18.1 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и п.21.1 ПБУ 10/99 «Расходы организации»), осуществляется по статьям:

- «ФОТ (без проезда)»;
- «Страховые взносы от ФОТ»;
- «Списание материалов» (напрямую связанное с выполнением работ по данному виду деятельности).
- «Прочие услуги производственного характера».

Расходы предприятия, не признанные в качестве расходов от обычных видов деятельности признаются прочими расходами.(п.11-13 ПБУ 10/99).

## 2.21. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов (строка 1160 Формы 1) и долгосрочных обязательств (строка 1420 Формы 1).

## 2.22. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию).

## 2.23. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок организации и проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности филиалы и исполнительная дирекция обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка (п. 26 Положения № 34н). Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995г. обязательно:

- при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже,
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года,
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации, перед составлением ликвидационного разделительного баланса

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в три года;

Инвентаризация товаров, сырья и материалов проводится в период их наименьших остатков; Инвентаризация остатков ГСМ в бензобаках автомобилей в подотчете у водителей - ежемесячно;



Инвентаризация библиотечных фондов – один раз в 5 лет.

Дебиторскую и кредиторскую задолженность по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды – ежеквартально.

Наличные денежные средства, денежные документы, ценные бумаги, бланки строгой отчетности, ГСМ, внутрихозяйственные расчеты с филиалами – ежемесячно.

Типовые формы первичной документации по учету результатов инвентаризации утверждены постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998г. № 88.

Для проведения инвентаризации приказом руководителя назначается инвентаризационная комиссия.

Проведение инвентаризации и финансовых обязательств ОАО АК «Якутскэнерго» регламентируется приказом генерального директора «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

#### **2.24. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Отражение в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные обязательства и условные активы, ПБУ 8/2010», утвержденным приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010г.

В бухгалтерском учете ОАО АК «Якутскэнерго» возникают оценочные обязательства, если одновременно выполняются условия п.5 ПБУ 8/2010. В зависимости от вида обязательств сумма оценочного обязательства при его признании относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

ОАО АК Якутскэнерго» создает оценочные обязательства в отношении:

- обязательств по выплате и предстоящие расходы на оплату отпусков исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.

Расчет производится согласно «Методическим указаниям о порядке формирования оценочного обязательства по оплате отпусков», утвержденного Приказом ОАО АК «Якутскэнерго»;

- обязательств по неоконченным судебным разбирательствам на дату годовой бухгалтерской отчетности.

Расчет производится специалистами юридического департамента ОАО АК «Якутскэнерго» с оценкой доли вероятности неблагоприятного исхода дела для Общества.

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 учета резервов предстоящих расходов (п.8 ПБУ 8/2010).

В бухгалтерском учете ОАО АК «Якутскэнерго» определяет величины оценочного обязательства согласно п.16 ПБУ 8/2010.

Условные обязательства возникают вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией (п.9, п.10 ПБУ 8/2010).

Условные активы возникают вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного

или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых организацией (п.13 ПБУ 8/2010).

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете (п.14 ПБУ 8/2010).

## 2.25. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской 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 ноября 1998 г. № 56н.

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

## 2.26. Информация по сегментам

ОАО АК «Якутскэнерго» осуществляет свою деятельность в одном географическом регионе и отрасли, а именно в основном занимается производством и распределением электроэнергии и тепловой энергии в Республике Саха (Якутия). Производство и распределение электроэнергии и тепловой энергии являются связанными видами деятельности, для которых характерны одинаковые риски и доходность, следовательно, признается информация как один отраслевой операционный сегмент.

## 2.27. Информация о связанных сторонах

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. №48н., устанавливающее порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности.

## 2.28. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», ПБУ 22/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает 500 000 (пятьсот тысяч) рублей по определенной статье отчетности за соответствующий отчетный год.

Для расчета существенности ошибки по направлениям принимается:

- по расходам - отношение суммы ошибки к итогу соответствующих данных по статье расходов по направлению.
- по доходам - отношение суммы ошибки к итогу соответствующих данных по доходам по виду деятельности.

## 2.29. Доходы будущих периодов

В доходах будущих периодов отражаются:

- бюджетные средства и средства внебюджетных фондов, полученные как целевое финансирование расходов (п.9 ПБУ 13/2000);

- разницы между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества (п.4 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга).

### 3. Вступительные и сравнительные данные

#### 3.1. Вступительные и сравнительные данные

В связи с применением норм ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. в отчетности за 2014 год были ретроспективно отражены доходы и расходы, что повлияло на изменение отчетных показателей за 2012 и 2013 год.

Пояснение по корректировкам до 2013 года включительно, отраженных в 2014 году в бухгалтерском балансе ОАО АК «Якутскэнерго».

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОАО АК "Якутскэнерго" на отчетные даты: 31.12.2013 и 31.12.2012 с учетом ретроспективного пересчета показателей

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г. с учетом корректировок	Корректировки до 2012 + 2013 в 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г. с учетом корректировок	Корректировки до 2012 в 2014 г.	На 31 декабря 2012 г.	Пояснение по корректировкам до 2012 и 2013 г.
<b>АКТИВ</b>								
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>								
Нематериальные активы	1110	12	0	12	24	0	24	
Результаты исследований и разработок	1120	18 101	0	18 101	17 341	0	17 341	
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0				
Материальные поисковые активы	1140	0	0	0				
Основные средства	1150	24 892 729	0	24 892 729	21 910 776	0	21 910 776	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0	0	0	0	
Финансовые вложения	1170	1 065 698	0	1 065 698	1 065 777	0	1 065 777	Пересчет разниц ПБУ-18 за 2013 год в связи с отражением доходов и расходов прошлых лет
Отложенные налоговые активы	1180	127 063	1 827	125 236	83 128	0	83 128	
Прочие внеоборотные активы	1190	113 560	0	113 560	209 843	0	209 843	
Итого по разделу I	1100	26 217 163	1 827	26 215 336	23 286 889	0	23 286 889	
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>								
Запасы	1210	2 198 344	-8 197	2 206 541	2 212 181	-242	2 212 423	Снижение остатков в связи с поступлением первичных документов по связанным ТМЦ
Платит на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	86 152	0	86 152	26 135	0	26 135	
Дебиторская задолженность	1230	2 567 233	-4 074	2 571 307	4 092 742	-4 205	4 096 947	Уменьшение ДЗ в связи с корректировкой выручки по предоставленным первичным документам
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0	487	0	487	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	178 404	0	178 404	176 759	0	176 759	
Прочие оборотные активы	1260	328 340	0	328 340	112 841	0	112 841	
Итого по разделу II	1200	5 358 473	-12 271	5 370 744	6 621 145	-4 447	6 625 592	
<b>БАЛАНС</b>	1600	31 575 636	-10 444	31 586 080	29 908 034	-4 447	29 912 481	

ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование по кода	Код	На 31 декабря 2013 г. с учетом корректировок	Корректировки до 2012 + 2013 в 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г. с учетом корректировок	Корректировки до 2012 в 2014 г.	На 31 декабря 2012 г.	Пояснение по корректировкам до 2012 и 2013 г.
<b>ПАССИВ</b>								
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>								
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9 296 198	0	9 296 198	9 296 198	0	9 296 198	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0	0	0	0		
Переоценка внеоборотных активов	1340	14 504 729	0	14 504 729	12 970 930	0	12 970 930	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0	0	0	0	
Резервный капитал	1360	166 672	0	166 672	118 090	0	118 090	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)								Отражение доходов и затрат прошлых лет выявленных при сверке с контрагентами и поздним поступлением первичных документов (ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок и ретроспективный пересчет показателей")
Итого по разделу III	1370	( 2 057 403 )	( 12 855 )	( 2 044 548 )	( 3 001 516 )	( 4 725 )	( 2 996 791 )	
Итого по разделу III	1300	21 910 196	-12 855	21 923 051	19 383 702	-4 725	19 388 427	
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>								
Заемные средства	1410	3 000 000	0	3 000 000	576 737	0	576 737	
Отложенные налоговые обязательства	1420	880 809	35	880 774	840 182	0	840 182	
Оценочные обязательства	1430	0	0	0	0	0	0	
Прочие обязательства		736 467	206 702	529 765	940 597	0	940 597	Перенос из краткосрочной задолженности долгосрочной части задолженности по лизинговым расчетам
Итого по разделу IV	1400	4 617 276	206 737	4 410 539	2 357 516	0	2 357 516	
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>								
Заемные средства	1510	476 700	0	476 700	4 476 034	0	4 476 034	

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

										Отражение первичных документов в сумме 2 991 т.р. от поставщиков и отражение выручки, в связи с чем произойдет уменьшение поступивших авансов. Перенос из краткосрочной задолженности долгосрочной части задолженности по ликвидным расчетам 2006-2007 г.г. Списание доходов будущих периодов в связи со списанием спешнодежды, полученной от ФСС
Кредиторская задолженность	1520	4 245 286	-203 711	4 448 997	3 317 249	279	3 316 970			
Доходы будущих периодов	1530	7 562	94	7 468	15 384	-1	15 385			
Оценочные обязательства	1540	302 225	-709	302 934	310 928	0	310 928			
Прочие обязательства	1550	16 391	0	16 391	47 221	0	47 221			
Итого по разделу V	1500	5 048 164	-204 326	5 252 490	8 166 816	278	8 166 538			
БАЛАНС	1700	31 575 636	-10 444	31 586 080	29 908 034	-4 447	29 912 481			

**3.1.2. Пояснение по корректировкам в 2014 году в «Отчете о финансовых результатах» ОАО АК «Якутскэнерго» за 2013 г.**

В связи с применением норм ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. в отчетности за 2014 год были ретроспективно отражены доходы и расходы 2013 года, что повлияло на изменение отчетных показателей 2013 года.

Показатель		За 2013 г. с учетом корректировок в 2014 г.	За отчетный 2013 г.	Корректировки 2013 в 2014 г.	Пояснение корректировок
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	2110	23 532 250	23 524 439	7 811	Корректировка в связи с применением норм ПБУ 22/2010, в т.ч.:
				5 756	Выручка от тех.присоединения
				715	Выручка от услуг агента
				1 307	Выручка от размещения имущества
				33	Выручка от прочих
Себестоимость продаж	2120	-22 548 171	-22 532 980	-15 191	Корректировка в связи с применением норм ПБУ 22/2010 . в т.ч.:
				-15 191	Документы по: аренде, налогам, ТМЦ и прочим услугам сторонних организаций
Валовая прибыль (убыток)	2100	984 079	991 459	-7 380	
Коммерческие расходы	2210				
Управленческие расходы	2220				
Прибыль (убыток) от продаж	2200	984 079	991 459	-7 380	
Доходы от участия в других	2310	6 879	6 879	0	

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

организациях					
Проценты к получению	2320	5 930	5 930	0	
Проценты к уплате	2330	-477 268	-477 268	0	
Прочие доходы	2340	1 701 340	1 701 443	-103	Корректировка в связи с применением норм ПБУ 22/2010, в т.ч.:
				-103	Прочие доходы
Прочие расходы	2350	-1 519 696	-1 517 258	-2 438	Корректировка в связи с применением норм ПБУ 22/2010, в т.ч.:
				-709	Восстановлен резерв по суд.обязательствам
				2 129	Агентские услуги
				1 018	Прочие расходы (штраф,услуги банка,судебные расходы,содержание соц.сферы,услуги непром.характера)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	701 264	711 185	-9 921	
Текущий налог на прибыль	2410	0	0	0	Корректировка в связи с применением норм ПБУ 22/2010, в т.ч.:
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	185 575	185 382	193	Корректировка в связи с применением норм ПБУ 22/2010, в т.ч.:
				193	Постоянные разницы на не принимаемые прочие доходы и расходы в налоговом учете по корректировкам 2013 года
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-40 882	-40 847	-35	Корректировка в связи с применением норм ПБУ 22/2010, в т.ч.:



				-35	Перерасчет временных разниц по ТМЦ
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-284 946	-286 772	1 826	Корректировка в связи с применением норм ПБУ 22/2010, в т.ч.:
				-142	Перерасчет временной разницы по восстановленной сумме резервов по судебным разбирательствам
				1 952	Полученный налоговый убыток в связи с корректировкой налоговой базы текущего налога на прибыль за 2013 год
				16	Перерасчет временных разниц по ТМЦ
Прочее	2460	594 911	594 911	0	
Чистая прибыль (убыток)	2400	970 347	978 477	-8 130	

## 4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

## 4.1. Нематериальные активы

Движение НМА по строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость	Поступило	Выбыло	Амортизация	Остаточная стоимость
Нематериальные активы	2012	61	0	0	(37)	24
	2013	61	0	0	(49)	12
	2014	61	5 380	0	(61)	5 380

**4.2. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические работы**

НИОКР отражается по строке 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса Общества и представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость	Поступило	Выбыло	Амортизация	Остаточная стоимость
НИОКР	2012	2 645	20 763	898	(5 169)	17 341
	2013	22 510	14 795		(14 035)	18 101
	2014	37 305	28 623	10 798	(30 693)	24 437

Информация о расходах по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам и незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов отражается по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» и представлена в таблице:

Показатель	Год	На начало года	Затраты за период	Списано затрат, не давших положительного результата	Принято к учету в качестве НИОКР	На конец года
Затраты по незаконченным научно-исследовательским и технологическим работам	2014	60 749	54 251		30 653	84 347
	2013	39 924	35 620		14 795	60 749
	2012	29 079	31 608		20 763	39 924
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	2014	3 350	2 030		5 380	
	2013		3 350			3 350
	2012					

**4.3. Основные средства**

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества.

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Восстановительная стоимость основных средств Общества сформирована с учетом ряда проведенных переоценок. Обязательная переоценка основных средств производилась Обществом в соответствии с Постановлениями Правительства РФ с 1992 года по 1997 год.

Переоценка основных средств по решению Общества производится не чаще одного раза в год с отражением в учете восстановительной стоимости на конец года.

Переоценке подлежат подгруппы основных средств: ВЛ 110 кВ и выше, ВЛ от 35 кВ до 110 кВ, ВЛ до 35кВ, КЛ, Теплосети магистральные, Теплосети прочие, Гидротехнические

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

сооружения, Подстанции, Энергетическое оборудование, Оборудование подстанций и станций, Средства диспетчерского управления и связи.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Общество провело процедуры по переоценке всех видов основных средств, но результаты переоценки не отражены в бухгалтерском учете в связи с тем, что коэффициент переоценки был менее установленного в учетной политике ОАО АК «Якутскэнерго». Переоценку осуществила компания ЗАО «ЭНПИ Консалт», коэффициент переоценки составил 4,94%.

Не осуществлялась переоценка следующих основных средств: относящихся к вычислительной технике, производственному и хоз. инвентарю: прочие сооружения, информационные и прочие машины и оборудование, транспортные средства, средства измерения и управления, земельные участки; основные средства, сдаваемые в аренду; основные средства непроизводственного характера, полученные по договорам лизинга, концессии, договорам оперативного управления.

Согласно учетной политике, результаты переоценки основных средств отражаются в бухгалтерском учете, если изменение первоначальной стоимости по каждой группе основных средств составляет не менее 9 %.

Движение основных средств за 2013 год представляет собой следующее:

Показатель	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Восстановительная стоимость на 31.12.2012	5 291 008	22 763 697	19 246 476	632 353	69 525	48 003 059
Накопленная амортизация на 31.12.2012	(2 161 609)	(12 179 481)	(14 435 980)	(440 256)	(31 059)	(29 248 385)
Остаточная стоимость на 31.12.2012	3 129 399	10 584 216	4 810 496	192 097	38 466	18 754 674
Поступление	195 654	889 895	824 078	65 852	3 183	1 978 662
Выбытие	(512)	(93 120)	(99 156)	(19 400)	(9 751)	(221 939)
Амортизация	(138 796)	(726 649)	(692 989)	(55 929)	(4 272)	(1 618 635)
Восстановительная стоимость на 31.12.2013 без переоценки	5 486 150	23 560 472	19 971 398	678 805	62 957	49 759 782
Накопленная амортизация на 31.12.2013 без переоценки	(2 300 275)	(12 883 427)	(15 038 683)	(478 318)	(26 194)	(30 726 897)
Остаточная стоимость на 31.12.2013 без переоценки	3 185 875	10 677 045	4 932 715	200 487	36 763	19 032 885
Переоценка ОС на 31.12.2013г	498 747	2 128 700	1 667 208			4 294 655
Переоценка накопленной амортизации на 31.12.2013	(222 983)	(1 203 510)	(1 312 007)			(2 738 500)
Переоценка остаточной стоимости на 31.12.2013	275 764	925 190	355 201			1 556 155
Восстановительная стоимость с переоценкой на	5 984 897	25 689 172	21 638 606	678 805	62 957	54 054 437

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Показатель	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
31.12.2013						
Накопленная амортизация с переоценкой на 31.12.2013	(2 523 258)	(14 086 937)	(16 350 690)	(478 318)	(26 194)	(33 465 397)
Остаточная стоимость с переоценкой на 31.12.2013	3 461 639	11 602 235	5 287 916	200 487	36 763	20 589 040

Движение основных средств за 2014 год представляет собой следующее:

Показатель	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Восстановительная стоимость на 31.12.2013	5 984 897	25 689 172	21 638 606	678 805	62 957	54 054 437
Накопленная амортизация на 31.12.2013	(2 523 258)	(14 086 937)	(16 350 690)	(478 318)	(26 194)	(33 465 397)
Остаточная стоимость на 31.12.2013	3 461 639	11 602 235	5 287 916	200 487	36 763	20 589 040
Поступление 2014г	734 305	782 157	826 672	94 094	5 179	2 442 407
Выбытие 2014г	560 942	38 866	131 359	37 061	3 504	771 732
Амортизация 2014г	(138 045)	(773 879)	(607 165)	(22 858)	228	(1 541 719)
Восстановительная стоимость на 31.12.2014	6 158 260	26 432 463	22 333 919	735 838	64 632	55 725 112
Накопленная амортизация на 31.12.2014	(2 661 303)	(14 860 816)	(16 957 855)	(501 176)	(25 966)	35 007 116
Остаточная стоимость на 31.12.2014	3 496 957	11 571 647	5 376 064	234 662	38 666	20 717 996

На 01.01.2014 была произведена переклассификация по группам основных средств.

Общество имеет в собственности земельные участки под производственные объекты. Балансовая стоимость этих земельных участков составляет 28 016 тыс. руб. Амортизация по земельным участкам не начисляется.

На балансе Общества в соответствии с договорами лизинга числятся полученные в лизинг основные средства:

Наименование	Остаточная стоимость	
	На 01.01.14	На 31.12.14
Машины и оборудование	239 560	189 126
Итого	239 560	189 126

Лизингодатель	Платежи 2014 г	Платежи долгосрочные
ООО "РБ Лизинг"	55 092	

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В состав основных средств, отраженных в отчетности, включены объекты основных средств, переведенные на консервацию, в соответствии с приказами по Обществу на период до момента реализации и демонтажа (амортизация на срок консервации не начисляется):

Наименование	Остаточная стоимость	
	На 31.12.13	На 31.12.14
Машины и оборудование	77 585	55 130
Итого:	77 585	55 130

По состоянию на 31.12.14 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Движение остаточной стоимости основных средств Общества, переданных в аренду, представляет собой следующее:

За 2013г

Показатель	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Земельные участки	Итого
На 01.01.13	11 936	76 997	16 401	1 137	76	106 547
Поступление 2013	923	14 402	1 574	1 173		15 072
Выбытие 2013					(54)	(54)
Износ за 2013 год	(1 125)	(14 903)	(1 587)	(659)	(11)	(18 285)
На 31.12.13	11 734	76 496	16 388	1 651	11	106 280

За 2014г

Показатель	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
На 01.01.14	11 734	76 496	16 388	1 651	11	106 280
Поступление 2014	3 966	7 595				11 561
Выбытие 2014			(2 305)	(1 411)	(11)	(3 727)
Износ за 2014год	(80)	(1462)	(107)	(20)		(1669)
На 31.12.14	15 620	82 629	13 976	220	0	112 445

Обществом переданы по договорам аренды здания, сооружения, оборудование и транспортные средства. Основная часть этих объектов основных средств передана по договору аренды в ОАО «Сахаэнерго».

#### 4.4. Арендованные основные средства

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, отражены следующие объекты арендованных основных средств:

Показатель	Земля	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
На 01.01.14	384 678	39 075	9 904	10 627	173 954	21 295	639 533
Поступление 2014	386 748	54 489	12 424	9 640	2 144	90 047	555 492
Выбытие 2014	78 709	8 474	14 185	13 251	92 449	3 464	210 532
На 31.12.14	692 718	85 090	8 143	7 016	83 649	107 878	984 494

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Перечень земельных участков, арендуемых Обществом:

Арендодатель	Площадь	Кадастровая стоимость	Местонахождение земельного участка	Срок аренды
Администрация Амгинский улус МО	49 631	5 469	П. Амга	—
Администрация Горного улуса	51 400	2 372	Горный улус	—
ДИЗО	9 430	882	г. Якутск	—
КУМИ Сунтарский улус	3 762	376	Сунтарский улус	до 02.09.2020
Администрация Таттинский улус МО	19 393	649	Таттинский улус	—
Администрация Томпонский район МО	263 416	13 486	Томпонский р-н	
Администрация Посёлок Усть-Мая МО	-	144	П. Усть-Мая	до 15.12.2058
Администрация Хангаласский улус МО	26 233	2 132	Хангаласский улус	до 20.11.2052
Администрация Чурапчинский улус МО	51 635	1 691	Чурапчинский улус	до 31.12.1953
Агентство земельных отношений МКУ ГО город Якутск	81 714	30 055	г. Якутск	—
Комитет Земельных и имущ. отношений Нерюнгри	14 266	1 620	г. Нерюнгри	до 15.12.2058
Комитет по управ. муниципал. имуществом Намцы	20 210	1 835	п. Намцы	—
УФК РС(Я) ИФНС по Амгин. улусу	6 098	109	Амгинский улус	—
Администрация п. Светлый	8 831	805	п. Светлый	—
Администрация п. Чернышевский	6	18 976	п. Чернышевский	—
Администрация Верхневилюйский улус МО	52 041	5 435	Верхневилюйский улус	13.01.04г.-13.01.2053
Администрация Вилюйского улуса	137 109	35 673	Вилюйский улус	—
Администрация г. Мирный	44 098	86 748	г. Мирный	—

## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Арендодатель	Площадь	Кадастровая стоимость	Местонахождение земельного участка	Срок аренды
Администрация г. Норба	57 637	11 841	г. Норба	01.01.2007-01.01.2027
Администрация г. Удачного	27 242	32 927	г. Удачный	**
Администрация Кобяйский наслег	1 550	130	Кобяйский улус	01.01.2007-01.01.2027
Администрация п. Айхал	8 550	585	п. Айхал	**
Администрация п. Арылах	5 587	223	п. Арылах	28.05.2013
Администрация Суитарского улуса	84 848	17 964	Суитарский улус	**
Администрация Чернышевский наслег МО	127	89	Чернышевский район	**
КИО МО Ленский район	238 519	157 106	Ленский район	-
КИО МО Мирнинский район	551 308	80 374	Мирнинский район	**
МИЗО	177 928	1 209	г. Якутск	**
Лесничество Мирнинское ГУ РС (Я)	14 080	952	Мирнинский район	03.02.2008-02.02.2058
Администрация Усть-Майский улус(район)	115 914	30 389	Усть-Майский улус	**
Администрация Кюенский наслег	1 500	5	С.Кюенцы	20.10.2011
Мирал ТПК ООО	116	68	Мирнинский район	01.07.2007-30.06.2017
Администрация Олекминский район РС(Я) МР	100 292	70 978	Олекминский район РС(Я) МР	До 25.09.2061
АЛРОСА АК ГОК Удачинский ОАО	36 446	302	П. Удачный	31.12.2012
Департамент по лесным отношениям	30 310	6 376	г. Якутск	**
КУМИ г. Покровск	10 105	6 062	г. Покровск	До 17.02.2059
КУМИ Чурапчинский улус	2 100	22 899	Чурапчинский улус	До 31.12.2017
<b>Итого</b>	<b>1 663 729</b>	<b>552 779</b>		

кадастровая стоимость меньше 1 тыс. руб.

\*\* несколько договоров с разными сроками аренды.

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Арендованные земельные участки отражены в отчетности по кадастровой стоимости.

Перечень объектов арендуемых Обществом в 2014 году (кроме земельных участков):

Арендодатель	Стоимость	Наименование	Срок аренды
Вилюйская ГЭС-3 ОАО	193 042	ВЛ-220 кВ Вилюйская ГЭС-III	01.01.2014-31.12.2014
Теплоэнергия МУП	1 371	Тепловые сети	01.01.2014-31.12.2014
РБ Лизинг	81 405	Автотранспорт	21.12.2012-28.02.2018
Сахаэнерго ОАО	3 333	Оборудование	01.04.2014-31.12.2014
Прочие	152 564	Прочее имущество (помещения, программное обеспечение)	

**Показатели деятельности Общества по объектам, полученным по концессионному соглашению № 6/н от 17.12.2010 г.**

Кредиторская задолженность перед МИЗО РС(Я) за полученные объекты концессионного соглашения на 31.12.2014 составляет 464 895 тыс.руб.

**Движение основных средств полученных по концессионному соглашению за 2012 год:**

Наименование показател ей	Начало года		Модерниз ация	Списание		Амортиза ция за год (включая сданные в аренду)	На конец года	
	Восстанов ительная стоимость	Накоплен ная амортиза ция		Восстанов ительная стоимость	Накоплен ная амортиза ция		Восстанов ительная стоимость	Накоплен ная амортиза ция
основные средства	464 895	53 191	16 238			59 523	481 133	112 714

**Движение основных средств полученных по концессионному соглашению за 2013 год:**

Наименование показател ей	Начало года		Модерниз ация	Списание		Амортиза ция за год (включая сданные в аренду)	На конец года	
	Восстанов ительная стоимость	Накоплен ная амортиза ция		Восстанов ительная стоимость	Накоплен ная амортиза ция		Восстанов ительная стоимость	Накоплен ная амортиза ция
основные средства	481 133	112 714	79 395	0	0	62 894	560 528	175 608

**Движение основных средств полученных по концессионному соглашению за 2014 год:**

Наименование показател ей	Начало года		Модерниз ация	Списание		Амортиза ция за год (включая сданные в аренду)	На конец года	
	Восстанов ительная стоимость	Накоплен ная амортиза ция		Восстанов ительная стоимость	Накоплен ная амортиза ция		Восстанов ительная стоимость	Накоплен ная амортиза ция
основные средства	560 528	175 608	67 018	799	422	71 162	626 747	246 348



**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Затраты на эксплуатацию и тех.обслуживание объектов концессионного соглашения за 2012 год

	Амортизация	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	Цеховые расходы	Общехозяйственные расходы	Всего
ИД	2 572			80 571	83 143
ЗЭС	24 276	44 602		6 335	75 213
ЦЭС	14 944	51 454	71	3 156	69 625
ЯГЭС	2 335	13 892		1 305	17 532
Итого	44 127	109 948	71	91 367	245 513

Затраты на эксплуатацию и тех.обслуживание объектов концессионного соглашения за 2013 год

	Амортизация	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	Цеховые расходы	Общехозяйственные расходы	Всего
ЗЭС	27 677	49 159		8 732	85 568
ЦЭС	17 516	27 316	43	3 648	48 523
ЯГЭС	2 344	19 134		1 289	22 767
Итого	47 537	95 609	43	13 669	156 858

Затраты на эксплуатацию и тех.обслуживание объектов концессионного соглашения за 2014 год

	Амортизация	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	Цеховые расходы	Общехозяйственные расходы	Всего
ЗЭС	31 831	51 927		9 580	93 338
ЦЭС	20 879	82 399	22	4 722	108 022
ЯГЭС	359	35		197	591
Итого	53 069	134 361	22	14 499	201 951

Результат деятельности Общества при эксплуатации объектов концессионного соглашения можно представить в следующей таблице:

Наименование показателя	За 2012 год	За 2013 год	За 2014 год
Выручка	163 445	156 608	149 376
Себестоимость	(245 513)	(156 858)	(201 951)
Финансовый результат (убыток)	(82 068)	(250)	(52 575)

#### 4.5. Незавершенное строительство

Величина незавершенных капитальных вложений отражается по строке 1150 в составе строки «Основные средства» согласно приведенной ниже таблице:

Показатель	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств (увеличена стоимость или передано в монтаж)	
Оборудование к установке	2014	269 893	321 377		324 956	266 314
	2013	269 753	932 581		932 441	269 893
	2012	139 515	553 250		423 012	269 753
Строительство объектов	2014	4 033 796	2 330 292	40 598	2 256 573	4 066 917
	2013	2 886 349	2 781 305	17 131	1 616 727	4 033 796
	2012	2 456 896	2 465 202	118 101	1 917 648	2 886 349

## 4.6. Долгосрчные финансовые вложения

Остатки и движение долгосрочных финансовых вложений Общества за 2012 год представляют собой следующее:

Наименование вложений	Сумма на 01.01.12	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.12
Инвестиции в дочерние общества	1 065 542	-	-	1 065 542
Инвестиции в другие общества	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения, в том числе:	308	-	(73)	235
Акции*	308	-	(73)	235
<b>Итого:</b>	<b>1 065 850</b>	<b>-</b>	<b>(73)*</b>	<b>1 065 777</b>

\*Данные величины были переоценены по рыночной стоимости акций обращающихся на рынке ценных бумаг.

Остатки и движение долгосрочных финансовых вложений Общества за 2013 год представляют собой следующее:

Наименование вложений	Сумма на 01.01.13	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.13
Инвестиции в дочерние общества	1 065 542	-	-	1 065 542
Инвестиции в другие общества	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения, в том числе:	235	-	(79)	156
Акции	235	-	(79)	156
<b>Итого:</b>	<b>1 065 777</b>	<b>-</b>	<b>(79)*</b>	<b>1 065 698</b>

\*Данные величины были переоценены по рыночной стоимости акций обращающихся на рынке ценных бумаг.

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Остатки и движение долгосрочных финансовых вложений Общества за 2014 год представляют собой следующее:

Наименование вложений	Сумма на 01.01.14	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.14
Инвестиции в дочерние общества	1 065 542	615 531	-	1 681 073
Инвестиции в другие общества	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения, в том числе:	156	-	(35)	121
Акции	156	-	(35)	121
<b>Итого:</b>	<b>1 065 698</b>	<b>615 531</b>	<b>(35)*</b>	<b>1 681 194</b>

\*Данные величины были переоценены по рыночной стоимости акций обращающихся на рынке ценных бумаг.

Данные представлены в таблице без учета стоимости финансовых вложений, имеющих признаки обесценения, на стоимость которых создан резерв в размере 100 % от стоимости финансовых вложений (вклад в совместную деятельность балансовой стоимостью 3 005 тыс. руб.).

В составе инвестиций в дочерние Общества по состоянию на 31 декабря 2014 отражены следующие вклады:

Наименование дочернего общества	Сумма вклада	Доля в уставном капитале	Величина уставного капитала	Величина чистых активов	Начисленные дивиденды за 2013 год
ОАО «Теплоэнергосервис»	462 689	100%	451 223	612 118	0
ОАО «Сахаэнерго»	1 135 511	100%	1 146 972	1 747 727	0
ОАО «Якутская энергоремонтная компания»	1 607	100%	1 886	73 356	0
ОАО «Энерготрансснаб»	81 266	100%	103 203	156 641	0
<b>Итого:</b>	<b>1 681 073</b>				<b>0</b>

В 2014 году Общество не предоставляло займов на срок более 12 месяцев.

Долгосрочные финансовые вложения Общества в основном представляют вложения в уставные капиталы дочерних обществ (99,99% от общей стоимости финансовых вложений). Акции дочерних обществ не котируются на рынке.

В 2014 году проведена проверка на обесценение финансовых вложений в Дочерние общества ОАО АК «Якутскэнерго» (заключение 31.12.2014).

Проверка показала отсутствие обесценения финансовых вложений:

- ОАО «Сахаэнерго»
- ОАО «Энерготрансснаб»
- ОАО «Теплоэнергосервис»
- ОАО «Якутская энергоремонтная компания».

Корректировка рыночной стоимости акций, обращающихся на фондовой бирже, осуществляется по итогам торгов на Фондовом рынке Московской Биржи (Фондовая биржа ММВБ).

**4.7. Прочие внеоборотные активы**

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены следующие активы:

Наименование актива	счет БУ	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Расходы по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	08	39 924	60 749	84 347
Расходы по приобретению нематериальных активов			3 350	0
Схемы комплексного перспективного развития энергетики (расходы, срок списания по которым свыше года после отчетной даты)	97	7 178	4 553	1 840
Лицензии на программное обеспечение (расходы, срок списания по которым свыше года после отчетной даты)		11 975	35 013	37 140
НДС по авансам полученным Обществом в счет предстоящей поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав покупателю на срок свыше года	76 AB	150 766	9 895	26 027
<b>Итого</b>		<b>209 843</b>	<b>113 560</b>	<b>149 354</b>

**4.8. Запасы**

В составе запасов по строке 1210 Бухгалтерского баланса Общества отражены следующие активы:

Наименование	На 31.12.2012	На 31.12.2013	На 31.12.2014
<b>Запасы, в том числе:</b>	<b>2 212 423</b>	<b>2 206 541</b>	<b>2 538 190</b>
<b>Сырье, материалы и др. аналогичные ценности, в том числе:</b>	<b>2 176 279</b>	<b>2 195 949</b>	<b>2 532 157</b>
Сырье и материалы	543 393	540 743	645 549
Топливо	861 582	708 879	857 513
Запасные части	350 258	334 445	526 543
Специальная оснастка и специальная одежда	61 971	71 665	80 116
Строительные материалы	185 963	257 317	292 339
Прочие материалы	173 112	282 900	130 097
<b>Готовая продукция и товары для перепродажи</b>	<b>36 144</b>	<b>10 592</b>	<b>6 033</b>

На 31.12.2014 запасы без учета топлива, готовой продукции и товаров для перепродажи составили 1 674 644 тыс.руб.

#### 4.9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

##### 4.9.1 Долгосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.12	На 31.12.13	На 31.12.14
Покупатели и заказчики	72 813	127 773	12 033
Прочие	123 897	116 603	132 685
Резерв по сомнительным долгам	-522	0	0
Итого за вычетом резерва:	196 188	244 376	144 718

##### 4.9.2 Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.12	На 31.12.13	На 31.12.14
Покупатели и заказчики	3 203 118	1 896 197	2 510 339
Резерв по сомнительным долгам по покупателям и заказчикам	-125 156	-110 428	-203 783
Задолженность по дивидендам	12 104	4 210	0
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	433 332	235 163	162 766
Резерв по сомнительным долгам по авансам выданным	0	0	-1 730
Прочие, в т.ч.:	413 255	339 828	851 845
Предоплата налогов	1 241	3 260	2 725
Прочие	412 014	336 568	849 120
Беспроцентные векселя	0	0	0
Резерв по сомнительным долгам по прочим расчетам	-40 099	-42 113	-51 122
Итого за вычетом резерва:	3 896 554	2 322 857	3 268 315

#### 4.10. Краткосрочные финансовые вложения

Остатки и движение краткосрочных финансовых вложений Общества за 2012 год представляют собой следующее:

Наименование вложений	Сумма на 01.01.12	Поступило	Выбыло	Курсовые разницы	Сумма на 31.12.12
Ценные бумаги, приобретенные в качестве краткосрочных инвестиций	487	-	-	-	487

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование вложений	Сумма на 01.01.12	Поступило	Выбыло	Курсовые разницы	Сумма на 31.12.12
Предоставленные займы		3 000	3 000		
<b>Итого:</b>	<b>487</b>	<b>3 000</b>	<b>3 000</b>		<b>487</b>

Остатки и движение краткосрочных финансовых вложений Общества за 2013 год представляют собой следующее:

Наименование вложений	Сумма на 01.01.13	Поступило	Выбыло	Курсовые разницы	Сумма на 31.12.13
Ценные бумаги, приобретенные в качестве краткосрочных инвестиций	487	-	487	-	0
<b>Итого:</b>	<b>487</b>	<b>-</b>	<b>487</b>		<b>0</b>

Остатки и движение краткосрочных финансовых вложений Общества за 2014 год представляют собой следующее:

Наименование вложений	Сумма на 01.01.14	Поступило	Выбыло	Курсовые разницы	Сумма на 31.12.14
Ценные бумаги, приобретенные в качестве краткосрочных инвестиций	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	-	50 000	-	-	50 000
Товарный заем (топливо)	-	10 027	10 027		
<b>Итого:</b>	<b>0</b>	<b>60 027</b>	<b>10 027</b>		<b>50 000</b>

Общество в 2014 году предоставило товарный заем ОАО «Авиакомпания Якутия» по договору займа нефтепродуктов № 271/412 от 28.11.2014г. на срок 19 календарных дней, под 9,5% годовых. Заем погашен досрочно на 5 календарных дней.

#### **4.11. Денежные средства**

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

Информация о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте представляется в «Отчете о движении денежных средств» в пересчете в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операций.

Изменение курса иностранной валюты не оказало влияния на показатели «Отчета о движении денежных средств», т.к. операции с валютой в 2014 году были не существенными. В «Отчете о движении денежных средств» денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций отражены по одному сегменту (согласно п. 4.3 Учетной политики Общества установлен единый отраслевой и географический отчетный сегмент).

Структура денежных средств представлена ниже:

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование	На 31.12.2012	На 31.12.13	На 31.12.14
Расчетные счета	138 023	171 780	219 995
Касса	994	1 062	1 383
Прочие денежные средства	37 742	5 562	25 160
<b>Итого:</b>	<b>176 759</b>	<b>178 404</b>	<b>246 538</b>

Информация о потоках денежных средств раскрыта в «Отчете о движении денежных средств». Остатки по денежным средствам представлены в Бухгалтерском балансе Общества по строке 1250. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Авансы выплаченные ДЗО и полученные от ДЗО, ФОРЭМ и по поступлениям от покупателей за технологическое присоединение учитываются обособленно.

За 2014 год сумма авансов выданных ДЗО составляет 5 490 325 тыс. руб., ФОРЭМ 15 218 тыс. руб., сумма авансов полученных от ДЗО 17 864 тыс. руб., от покупателей за технологическое присоединение 834 578 тыс. руб.

Чистые авансы на конец 2014 года составили: выданные – 137 937 тыс.руб., полученные – 792 660 тыс.руб.

За 2013 год сумма авансов выданных ДЗО составляла 3 855 299 тыс. рублей, ФОРЭМ 29 948 тыс. рублей, сумма авансов полученных от ДЗО 500 191 тыс. рублей, от покупателей за технологическое присоединение 1033 316 тыс. рублей.

Чистые авансы на конец 2013 года составили: выданные – 237 631 тыс.руб., полученные – 1 444 316 тыс.руб.

Для выполнения требований пункта 16 ПБУ 23/2011 при формировании «Отчета о движении денежных средств» рассчитывается свернутый результат денежных потоков сумм НДС путем:

1. уменьшения поступлений от покупателей и заказчиков на сумму НДС;
2. уменьшения платежей поставщикам и подрядчикам на сумму НДС;
3. уменьшения платежей НДС в бюджет и возврата из бюджета.

Полученный по суммам НДС результат отражается в разделе «Денежные потоки от текущих операций»:

1. результат со знаком «минус» - по строке «Прочие выплаты, перечисления»;
2. результат со знаком «плюс» - по строке «Прочие поступления».

Транзитные денежные потоки (сборы по агентским договорам) в отчете о движении денежных средств показываем развернуто, так как возврат по условиям договора происходит частично деньгами, частично взаимозачетом в счет погашения задолженности за энергоресурсы.

Расшифровка прочих доходов и расходов к «Отчету о движении денежных средств»:

Наименование	Код	2013г.	2014г.
<b>Прочие доходы от текущих операций</b>	<b>4119</b>	<b>4 790 590</b>	<b>5 927 075</b>
Поступление приобретенной иностранной валюты		1 866	0
Авансы полученные		1 195	6
Вознаграждение за выработку э/э ООО "ЭМК"		0	0

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	Код	2013г.	2014г.
Аренда (76 счет)		53	0
Возврат госпошлины из бюджета		322	258
Возврат задолженности		210 334	182 598
Возврат неверно перечисленных сумм		62 681	29 806
Возврат от профкома		17	60
Возврат по исполнительному листу		86 672	11 913
Возврат по налогу от ИМНС		170 145	66
Возврат подотчета		6 089	5 968
Возмещение б/л из ФСС, прочие выплаты		7 805	11 571
Возмещение ущерба		652	636
Расчеты с персоналом (за квартиры, обучение)		6 033	10 698
Обеспечение конкурсного предложения		6 191	9 436
Оплата за путевки		847	540
Страховое возмещение		13 629	11 019
Возврат по услугам банка		3	16
Пени, штрафы, неустойки		957	1 034
Ошибочно зачисленные средства		2 989	11 632
Возврат аванса ФОРЭМ		0	0
Возврат аванса от ДЗО		105 588	192 084
Поступления денежных средств по агентскому договору с ОАО ТЭС		534 182	588 592
Поступления денежных средств по агентскому договору с ОАО «Сахазэнерго»		1 634	1 615
Поступления от ДЗО беспроцентный заем (76 счет)		24 000	0
Поступление денежных средств по договору цессии с ОАО «Сахазэнерго»		902 985	1 207 186
Прочее поступление денежных средств от ДЗО		58 377	551 245
Оплата дебиторской задолженности		61 734	106 124
Возврат средств по сотрудничеству с Энергетик ЖСПК		17 810	5 000
Возврат краткосрочного займа		0	0
Агентское вознаграждение РАО ЭС Востока		4 650	1 490
Возврат перечислений по ЗП, алимент., допл. к пенсии		10 206	6 460
Поступления денежных средств по агентским договорам с УК ТЖС и т.п.		2 071 699	2 455 981



**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	Код	2013г.	2014г.
Субсидии, дотации по текущей деятельности		419 212	524 025
Возврат дивидендов		33	16
<b>Прочие доходы от финансовых операций</b>	<b>4319</b>	<b>5 962</b>	<b>12 534</b>
Проценты полученные		5 930	12 516
Прочие доходы		32	18
<b>Прочие расходы от текущих операций</b>	<b>4129</b>	<b>(4 302 375)</b>	<b>5 684 596</b>
Социальные выплаты		(821 968)	(943 979)
Расчеты по налогам и сборам		(670 600)	(698 536)
Авансы выданные		(740)	0
Аренда имущества		(24 780)	(34 553)
Арендная плата за землю		(33 891)	(64 994)
Выплаты за путевки		(9 168)	(2 807)
Затраты на подготовку кадров		(18)	(17)
Использование личного транспорта в служебных целях		(3)	(12)
Кредиты, ссуды на приобретение жилья		(19 197)	(54 659)
Культурно-оздоровительные мероприятия			(2 810)
Материальная помощь		(4 932)	(3 015)
Неверно перечисленные суммы		(66 572)	(34 384)
Оплата по исп. листам		(31 356)	(71 500)
Возврат коммунальных платежей по агентским договорам		(1 461 479)	(1 783 005)
Прочие расчеты (возврат копк.обесп., переуступка долга, др.)		(72 144)	(289 935)
Финансирование расходов НУНДОО ЦРР «Якутскэнерго»		(23 185)	(94 570)
Возврат субсидии на ликвидацию межтерриториального субсидирования		0	0
Предоставление краткосрочного займа		0	0
Оплата по концессионному соглашению		(6 191)	0
Отчисления профкому		(34 444)	(45 095)
Плата за загрязнение окружающей среды		(1 850)	(2 262)
Регистрация прав		0	0
Спонсорская, благотворительная помощь		(28 932)	(31 236)
Возврат по сч.62		(7 042)	(8 449)
Услуги банка		(8 873)	(8 110)

## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	Код	2013г.	2014г.
Судебные издержки		(42)	0
Суммы, выданные в п/о (команд.расходы)		(115 204)	(124 753)
Техосмотр		(103)	(99)
Возмещение ущерба		(1 455)	(2 223)
Членский взнос НПФ		(17 354)	(18 223)
Штрафы (кроме сч.68,69)		(3 265)	(18 264)
Вступительные, членские взносы		(3 618)	(4 163)
Страхование		(78 435)	(97 736)
ФОРЭМ		0	0
Плата за пользование водными объектами		(32 594)	(32 018)
Выплаты ДЗО		(448 029)	(430 978)
Агентские услуги		(192 759)	(117 419)
НДС (свернутый оборот)		(82 152)	(664 792)
<b>Прочие расходы от финансовых операций</b>	<b>4329</b>	<b>(111 716)</b>	<b>(75 163)</b>
Погашение обязательств по фин. аренде		(111 716)	(75 163)

## Денежные потоки между Обществом и его ДЗО:

Наименование	Код строки	2013г.	2014г.
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг:	<b>4111</b>	<b>1 626 159</b>	<b>427 620</b>
в т.ч. ОАО «Сахаэнерго»		1 359 175	13
ОАО «Теплоэнергосервис»		266 982	4 275 595
ОАО «Энерготрансснаб»		2	12
ОАО «ЯЭРК»			
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги:	<b>4121</b>	<b>(4 538 501)</b>	<b>( 6 802 439)</b>
в т.ч. ОАО «Сахаэнерго»		(4 026 336)	(6 323 677)
ОАО «Теплоэнергосервис»		(11)	0
ОАО «Энерготрансснаб»		(277 407)	(281 634)
ОАО «ЯЭРК»		(234 747)	(197 128)
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов:	<b>4221</b>	<b>(28 692)</b>	<b>(48 913)</b>
в т.ч. ОАО «Сахаэнерго»		(11 100)	(17 149)
ОАО «Теплоэнергосервис»			-
ОАО «Энерготрансснаб»			-
ОАО «ЯЭРК»		(17 592)	(31 764)
Прочие поступления:	<b>4119</b>	<b>1 626 766</b>	<b>(1 989 477)</b>
в т.ч. ОАО «Сахаэнерго»		904 754	1 208 801
ОАО «Теплоэнергосервис»		558 182	588 592
ОАО «Энерготрансснаб»		105 588	192 084

Наименование	Код строки	2013г.	2014г.
ОАО «ЯЭРК»		58 242	0
Прочие платежи:	4 129	(448 029)	(430 978)
в т.ч. ОАО «Сахаэнерго»		(1 069)	(919)
ОАО «Теплоэнергосервис»		(446 960)	(430 059)
ОАО «Энерготрансснаб»			
ОАО «ЯЭРК»			

**4.12. Информация о возможности привлечения дополнительных денежных средств**

*Кредитные линии, открытые Обществом и не использованные им, отсутствуют.*

Поручительства третьих лиц, полученные Обществом и не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, отсутствуют.

Существенные суммы денежных средств (или их эквиваленты), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, отсутствуют.

Денежные средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

Величина денежных средств, которая может быть получена Обществом на условиях овердрафта в сумме 300 000 тыс. рублей, в том числе от:

- ОАО АКБ «Росбанк» ОО «Якутский» (лимит овердрафта 150 000 тыс. руб.);
- ОАО АКБ «Росбанк» ОО «Якутский» (лимит овердрафта 150 000 тыс. руб.).

По состоянию на дату подписания настоящей отчетности, известны также события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество осуществляло свою деятельность, а именно:

В январе 2015 года общество привлекало кредиты:

29 января 2015г. получение от ОАО АКБ «Росбанк» ОО «Якутский» в сумме 150 000 тыс.руб. по ставке 22,47%; срок погашения до 27.02.15г. (овердрафт).

30 января 2015г. ожидаемое получение от ОАО АКБ «Росбанк» ОО «Якутский» в сумме 150 000 тыс.руб. по ставке 22,47%; срок погашения до 27.02.15г. (овердрафт).

**4.13. Уставный капитал**

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 9 296 198 111 руб.

Уставный капитал Общества разделен на:

7 963 562 986 обыкновенных именных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 рубль.

1 332 635 125 привилегированных именных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 рубль.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменения по уставному капиталу Общества в течение 2013 и 2014 гг. не производились.

**4.14. Прочие оборотные активы**

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены следующие активы:

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование актива	счет БУ	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Схемы комплексного перспективного развития энергетики (расходы, срок списания по которым до года после отчетной даты)	97	5 586	3 748	2 713
Лицензии на программное обеспечение (расходы, срок списания по которым до года после отчетной даты)		11 574	18 249	16 952
НДС по авансам полученным Обществом в счет предстоящей поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав покупателю на срок до года	76 AB	95 210	306 343	173 416
Прочие		0	0	0
<b>Итого</b>		<b>112 841</b>	<b>328 340</b>	<b>193 081</b>

#### 4.15. Добавочный капитал

Движение добавочного капитала за 2013 и 2014 гг. представлено в «Отчете об изменении капитала».

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.12	На 31.12.13	На 31.12.14
Переоценка основных средств	12 958 560	14 492 359	14 469 143
Переоценка объектов строительства	12 370	12 370	12 370
<b>Итого:</b>	<b>12 970 930</b>	<b>14 504 729</b>	<b>14 481 513</b>

#### 4.16. Резервный капитал

В 2014 году согласно протоколу ГОСА №1 от 22.05.2014 было произведено отчисление в резервный фонд Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в Резервный фонд Общества составляет 5 (пять) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного Уставом ОАО АК «Якутскэнерго» размера.

Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

Наименование	На 31.12.12	На 31.12.13	На 31.12.14
Резервный фонд	118 090	166 672	215 596
<b>Итого:</b>	<b>118 090</b>	<b>166 672</b>	<b>215 596</b>

**4.17. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за 2013 и 2014 гг. раскрыто в «Отчете об изменениях капитала».

В составе строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» помимо нераспределенной прибыли отражены также остатки фонда накопления, созданного в соответствии с решениями акционеров Общества.

По результатам 2013 года Обществом получен положительный финансовый результат в размере 978 477 тыс.руб. Решением ГОСА № 1 от 22.05.2014 г. произведено следующее распределение прибыли:

Наименование	тыс.руб.
<b>Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года</b>	<b>978 477</b>
Распределить на: в т.ч.	
Резервный фонд	48 924
Дивиденды	0
Погашение убытков прошлых лет	291 746
Накопление на финансирование инвестиционной программы: технологическое присоединение	637 807

На дату составления годовой бухгалтерской отчетности Общее собрание акционеров не проводилось и вопрос о распределении прибыли за 2014 год не рассматривался.

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

Наименование	Капитал и резервы на 31.12.13 г.	Корректировки до 2012 г. включительно + за 2013 г.	Капитал и резервы после корректировок на 31.12.13 г.	Обороты за 2014 г.	Капитал и резервы на 31.12.14 г.
Нераспределенная прибыль прошлых лет	269 730		269 730	25 005	294 735
Непокрытый убыток прошлых лет	(5 015 242)	(4 725)	(5 019 967)	283 618	(4 736 349)
Нераспределенная прибыль (убыток) 2013 года	978 477	(8 130)	970 347	(970 347)	
Нераспределенная прибыль (убыток) 2014 года				1 326 176	1 326 176
Фонд накопления	1 722 487		1 722 487	637 807	2 360 294
<b>Итого:</b>	<b>(2 044 548)</b>	<b>( 12 855)</b>	<b>(2 057 403)</b>	<b>1 302 259</b>	<b>(755 144)</b>

**4.18. Кредиторская задолженность****4.18.1. Долгосрочная кредиторская задолженность**

Долгосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса Общества.

Структура долгосрочных обязательств представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.12	На 31.12.13	На 31.12.14
Авансы полученные	475 702	64 870	170 620
Задолженность по лизинговым договорам	0	206 702	151 612
Прочая кредиторская задолженность	464 895	464 895	464 895
<b>Итого:</b>	<b>940 597</b>	<b>736 467</b>	<b>787 127</b>

**4.18.2. Краткосрочная кредиторская задолженность**

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.12	На 31.12.13	На 31.12.14
Поставщики и подрядчики	932 322	1 131 571	1 563 151
Задолженность перед персоналом организации	196 970	254 928	291 965
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	47 576	62 976	73 374
Задолженность по налогам и сборам	857 000	616 442	718 764
Авансы полученные	1 136 366	1 998 146	1 136 964
Прочие кредиторы	147 015	181 223	194 231
<b>Итого:</b>	<b>3 317 249</b>	<b>4 245 286</b>	<b>3 978 449</b>

Структуру задолженности Общества по видам налогам можно представить следующим образом:

Вид налога, сбора	На 31.12.12		На 31.12.13		На 31.12.14	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	580	527 899	2 627	546 707	1 456	451 118
Расчеты по налогу на прибыль	595	248 631	595	0	595	160 174
Расчеты по налогу на имущество	0	45 555	0	23 748	0	51 093
Расчеты по налогу на доходы физических	3	31 946	3	43 088	3	51 744

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

лиц						
Расчеты по водному налогу	0	3	0	1	0	0
Расчеты по внебюджетным платежам	2 121	47 576	5 143	62 976	2 870	73 374
Прочие	63	2 966	35	2 898	671	4 635
<b>Итого:</b>	<b>3 362</b>	<b>904 576</b>	<b>8 403</b>	<b>679 418</b>	<b>5 595</b>	<b>792 138</b>

**4.19. Кредиты и займы**

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2012 год представляют собой следующее:

Наименование вложений	Сумма на 01.01.12	Поступило	Выбыло	Перевод из долгосрочной задолженности в краткосрочную	Сумма на 31.12.12
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	4 224 829	1 130 474	(512 093)	(4 266 473)	576 737
кредиты в рублях	1 224 829	745 474	(512 093)	(1 266 473)	191 737
облигации	3 000 000	0	0	(3 000 000)	0
займы в руб. (внутригрупповые)	-	385 000	0	0	385 000
<b>Итого:</b>	<b>4 224 829</b>	<b>1 130 474</b>	<b>(512 093)</b>	<b>(4 266 473)</b>	<b>576 737</b>
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	1 367 105	7 484 614	(8 724 644)	4 266 473	4 393 548
кредиты в рублях	407 105	7 484 614	(7 764 644)	1 266 473	1 393 548
займы и облигации	960 000	0	(960 000)	3 000 000	3 000 000
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	31 502	291 792	(260 691)	19 869	82 472
Проценты по долгосрочным кредитам и займам	80 839	260 025	(320 981)	(19 869)	14
<b>Итого:</b>	<b>1 479 446</b>	<b>8 036 431</b>	<b>(9 306 316)</b>	<b>4 266 473</b>	<b>4 476 034</b>

	За 2012 год	За 2011 год	За 2010 год
Капитализация процентов по долговым обязательствам	31 816	20 013	7 958

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2013 год представляют собой следующее:

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование вложений	Сумма на 01.01.13	Поступило	Выбыло	Перевод из долгосрочной задолженности в краткосрочную	Сумма на 31.12.13
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	576 737	3 293 722	(569 506)	(300 953)	3 000 000
кредиты в рублях	191 737	293 722	(451 931)	(33 528)	0
облигации	0	0	0	0	0
займы в руб. (внутригрупповые)	385 000	3 000 000	(117 575)	(267 425)	3 000 000
<b>Итого:</b>	<b>576 737</b>	<b>3 293 722</b>	<b>(569 506)</b>	<b>(300 953)</b>	<b>3 000 000</b>
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	4 393 548	7 556 794	(11 833 869)	300 953	417 425
кредиты в рублях	1 393 548	7 556 794	(8 833 869)	33 528	150 000
займы и облигации	3 000 000	0	(3 000 000)	267 425	267 425
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	82 472	356 620	(438 732)	47	407
Проценты по долгосрочным кредитам и займам	14	157 848	(98 947)	(47)	58 868
<b>Итого:</b>	<b>4 476 034</b>	<b>8 071 262</b>	<b>(12 371 549)</b>	<b>300 953</b>	<b>476 700</b>

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2014 год представляют собой следующее:

Наименование вложений	Сумма на 01.01.14	Поступило	(Выбыло)	Перевод из долгосрочной задолженности в краткосрочную	Сумма на 31.12.14
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	3 000 000	94 714	0	(300 000)	2 794 714
кредиты в рублях	0	94 714	0	0	94 714
облигации	0	0	0	0	0
займы в руб. (внутригрупповые)	3 000 000	0	0	(300 000)	2 700 000
<b>Итого:</b>	<b>3 000 000</b>	<b>94 714</b>	<b>0</b>	<b>(300 000)</b>	<b>2 794 714</b>
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	417 425	4 787 702	(4 277 673)	300 000	1 227 454
кредиты в рублях	150 000	4 787 702	(4 010 248)	0	927 454
займы и облигации	267 425	0	(267 425)	300 000	300 000
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	407	109 545	(108 258)	0	1 694



**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	Сумма	Поступа	(Выбыло)	Перевод из	Сумма на
Проценты по долгосрочным кредитам и займам	58 868	397 504	(375 973)	0	80 399
<b>Итого:</b>	<b>476 700</b>	<b>5 294 751</b>	<b>(4 761 904)</b>	<b>300 000</b>	<b>1 309 547</b>

	За 2014 год	За 2013 год	За 2012 год
Капитализация процентов по долговым обязательствам на объекты инвестиционной программы	3 469	37 200	31 816

Основные кредиты и займы Общества представляют собой следующее:

Описание задолженности	Сумма на 01.01.14		Сумма на 31.12.14		Срок погашения
	Основная сумма	Сумма начисленных процентов	Основная сумма	Сумма начисленных процентов	
Кредиты:					
ОАО «Сбербанк» топливо	150 000	100	-	-	27.10.2014
ОАО АКБ «Росбанк» овердрафт	-	307	-	-	23.01.2014
ОАО АКБ«Росбанк» инвестиции	-	-	33 410	90	22.01.2016
ОАО АКБ «Росбанк» инвестиции	-	-	16 562	58	21.07.2016
ОАО АКБ «Росбанк» овердрафт	-	-	-	401	23.01.2015
ОАО АКБ «Росбанк» овердрафт	-	-	-	408	23.01.2015
ОАО АКБ «Росбанк» топливо	-	-	200 000	651	27.04.2015
ОАО ВБРР пополнение оборотных средств	-	-	200 000	-	12.02.2015
ОАО ВБРР пополнение оборотных средств	-	-	16 108	-	12.02.2015
ОАО ВБРР финансирование производственной деятельности	-	-	255 180	-	12.02.2015
ОАО ВБРР топливо	-	-	256 166	-	12.02.2015
ГПБ (ОАО) инвестиции	-	-	44 742	85	29.04.2016

Описание задолженности	Сумма на 01.01.14		Сумма на 31.12.14		Срок погашени я
	Основная сумма	Сумма начислен- ных процентов	Основная сумма	Сумма начислен- ных процентов	
Займы:					
Заем ОАО РАО ЭС Востока финансирование производственной деятельности	267 425	-	-	-	27.03.2014
Заем ОАО РАО ЭС Востока рефинансирование облигационного займа	3 000 000	58 868	3 000 000	80 400	25.10.2024

**4.20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

В соответствии с Учетной политикой Общества и одновременным выполнением условий п.5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н, обязательство признается оценочным, если одновременно выполняются три условия:

- первое – наличие обязанности, возникшей вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, исполнения которой нельзя избежать;
- второе – вероятность, что из-за исполнения оценочного обязательства произойдет уменьшение экономических выгод организации;
- третье условие – возможность обоснованно оценить величину обязательства.

Исходя из этих условий Обществом были начислены оценочные обязательства:

- по выплате предстоящих расходов на оплату отпусков и страховых взносов во внебюджетные фонды на них;
- по судебным разбирательствам, не оконченным на отчетную дату.

**4.20.1. Оценочные обязательства по выплате и предстоящим расходам на оплату отпусков**

Расчет оценочных обязательств по оплате отпусков произведен согласно методическим указаниям, утвержденным Приказом № 1556 от 29.12.2012г., где применен средний дневной заработок, каждого сотрудника с ежемесячным расчетом количества дней отпуска, на которое он имеет право и расчетного периода – 12 предшествующих месяцев.

Неиспользованных дней отпусков:

На 31.12.2013г.	На 31.12.2014г.
130 344	135 227

Движение оценочных обязательств оплату неиспользованных отпусков и страховых взносов на них в 2014г.:

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Вид оценочных обязательств	На 01.01.2014г.	Начислено в 2014.	Использовано в 2014г.	На 31.12.2014г.
Резерв на оплату отпусков	238 178	617 571	580 379	275 370
Резерв на страховые взносы по неиспользованным отпускам	43 168	152 977	146 429	49 716
<b>Итого:</b>	<b>281 346</b>	<b>770 548</b>	<b>726 808</b>	<b>325 086</b>

**4.20.2. Оценочные обязательства по судебным разбирательствам**

Движение оценочных обязательств по судебным разбирательствам в 2014г.:

Вид оценочных обязательств	На 01.01.2014г.	Начислено в 2014г.	Использовано в 2014г.	Восстановлено в 2014 г.	На 31.12.2014г.
Оценочные обязательства по судебным разбирательствам	20 879	5 250	(19 996)	(883)	5 250
<b>Итого:</b>	<b>20 879</b>	<b>5 250</b>	<b>(19 996)</b>	<b>(883)</b>	<b>5 250</b>

Расчет юристов Общества оценочного обязательства по судебным разбирательствам, не оконченным на 31.12.2014 г. приведен ниже:

Истец	Сумма иска	База суммы для начисления резерва	% от базы не в пользу Общества	Сумма иска не в пользу Общества, тыс.руб.
ООО СК Главэнергострой А58-7823/2013	71 936	71 936	20	0
ООО СК Главэнергострой А58-6967/2014	29 516	-	-	-
ЗАО САО «Гефест» А58-27/2015	511	511	100	511
Яковлев И.И.(иск)	5 441	3 941	80	3 941
Гуляева С.С. (иск)	798	798	100	798
<b>Итого</b>	<b>108 202</b>	<b>77 186</b>		<b>5 250</b>

По иску ООО СК «Главэнергострой» к ОАО АК «Якутскэнерго» о взыскании задолженности по договору найма-продажи имущества от 01.06.2009 года в сумме 71 936 477 руб. 68 коп.

Исковое заявление от ООО Строительная компания "Главэнергострой" от 30.12.2013 о взыскании задолженности с ОАО АК «Якутскэнерго» в сумме 261 501 984 руб. по договору найма-продажи имущества от 01.06.2009 года (ПС 110/6 кВ Усть-Мая; ВЛ 6кВ «ПС 110/6 кВ Усть-Мая ДЭС»; КТП 6/04кВ; Переключательный пункт) было принято Арбитражным судом Республики Саха (Якутия) и назначено к рассмотрению на 25.03.2014 года.

ООО СК «Главэнергострой» уточнило свои исковые требования к ОАО АК «Якутскэнерго» по задолженности арендной платы за период с 01.10.2011 по 28.08.2012 года и сумма иска составила 71 936 477 руб. 68 коп.

Между ОАО АК «Якутскэнерго» и ООО СК «Главэнергострой» был заключен договор найма-продажи имущества от 01.06.2009 г.

Действие договора найма-продажи от 01.06.2009 г. прекратилось с 01 января 2011 года, что сторонами не оспаривается. У ОАО АК «Якутскэнерго» возникла обязанность возвратить спорное имущество. ОАО АК «Якутскэнерго» неоднократно предлагало ООО СК «Главэнергострой» принять это имущество, однако, ООО СК «Главэнергострой» посчитало принятие имущества нецелесообразным.

Данное обстоятельство подтверждается решением Арбитражного суда РС(Я) от 15.12.2011 г. по делу №А58-5684/2011. Решение которого уже вступило в законную силу.

Постановлением ГКЦ-РЭК РС(Я) от 29.06.2012 N 68 "О внесении изменений и дополнений в постановление Правления ГКЦ-РЭК РС(Я) от 29.12.2011 N 204 "Об установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями" установлены тарифы для ООО СК «Главэнергострой» с 01.07.2012 г. на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями. Тарифы установлены с 01.07.2012 по 31.12.2013. В настоящее время Постановлениями ГКЦ-РЭК РС(Я) ежегодно устанавливаются индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями. В связи с чем, ООО СК «Главэнергострой» не имеет основания требовать оплату арендных платежей.

Решением Арбитражного суда РС(Я) от 06.06.2014 по делу А58-7823/2013 в удовлетворении исковых требований ООО СК «Главэнергострой» отказано. Постановлением 4ААС РФ от 16.09.2014 года решение Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 06.06.2014 года по делу №А58-7823/2013 оставлено без изменения, апелляционная жалоба ООО СК «Главэнергострой» – без удовлетворения.

Рассмотрение кассационной жалобы ООО СК «Главэнергострой» было назначено на 17.02.2015 года. Постановлением АС ВСО от 19.02.2015 года решение Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 06.06.2014 года по делу № А58-7823/2013, постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 16.09.2014 года оставлено без изменения, а кассационная жалоба ООО СК «Главэнергострой» без удовлетворения.

Оценка вероятности неблагоприятного исхода судебного разбирательства для Общества низкая.

**По иску ЗАО САО «Гефест» к ОАО АК «Якутскэнерго» о взыскании ущерба в сумме 510 537 руб.05 коп.**

Закрытое акционерное общество «Страховое акционерное общество «Гефест» обратилось в Арбитражный суд Республики Саха (Якутия) с иском к Открытому акционерному обществу Акционерная компания «Якутскэнерго» о взыскании 510 537 руб.05 коп. ущерба, возникшего вследствие ДТП. Фактический размер ущерба составил 630 537 руб.05 коп., лимит страховой суммы подлежащей выплате составляет 120 000 руб. (630 537,05 – 120 000 = 510 537,05).

Рассмотрение искового заявления по делу А58-27/2015 назначено на 05.03.2015 года.

Оценка вероятности неблагоприятного исхода судебного разбирательства для Общества высокая.

**По иску ООО СК «Главэнергострой» к ОАО АК «Якутскэнерго» о взыскании задолженности по договору оказания услуг по передаче электрической энергии от 19.03.2014 №14/ДПЭ-01 и процентов в сумме 29 516 503 руб. 89 коп.**

Общество с ограниченной ответственностью Строительная компания "Главэнергострой" обратилось в Арбитражный суд Республики Саха (Якутия) с исковым заявлением к открытому акционерному обществу Акционерная компания "Якутскэнерго" о взыскании 29 067 852, 41 рублей задолженности по договору оказания услуг по передаче электрической энергии от 19.03.2014 №14/ДПЭ-01.

19.03.2014 между Сторонами заключен договор оказания услуг по передаче электрической энергии №14/ДПЭ-01 по условиям которого ООО СК "Главэнергострой" обязуется оказывать ОАО АК "Якутскэнерго" услуги по передаче электрической энергии посредством осуществления комплекса организационно и технологически связанных действий, обеспечивающих передачу электроэнергии через технические устройства электрических сетей, принадлежащих исполнителю на праве собственности или ином установленном федеральным законом основании, а ОАО АК "Якутскэнерго" обязуется оплачивать услуги ООО СК "Главэнергострой" в порядке, установленном договором. Договор заключен сторонами с протоколом разногласий. Договор распространяет свое действие на взаимоотношения сторон, возникшие с 01.01.2014 до 31.12.2014. В связи с неоплатой услуг оказанных по договору ООО СК "Главэнергострой" обратился в Арбитражный суд РС(Я)

Решением Арбитражного суда РС(Я) от 16.01.2015 года по делу А58-6967/2014 с ОАО АК "Якутскэнерго" в пользу ООО СК "Главэнергострой" взыскано 29 516 503 руб. 89 коп., в том числе основной долг 28 455 598 руб. 01 коп. и проценты за пользование чужими денежными средствами

1 060 905 руб. 88 коп., расходы по оплате государственной пошлины 168 339 руб. 26 коп., а так же в доход федерального бюджета государственная пошлина 2 243 руб. 26 коп. Затраты отражены в учёте.

**По иску Яковлева И.И. к ОАО АК «Якутскэнерго» о возмещении материального ущерба в сумме 3 341 415 рублей, 2 000 000 рублей морального вреда и 100 000 судебных расходов. Всего 5 441 415 рублей.**

Яковлев И.И. обратился в Якутский городской суд РС(Я) с требованиями о возмещении материального ущерба в размере 3 341 415 рублей, возникшего в результате пожара, морального вреда в сумме 2 000 000 рублей и судебных расходов в сумме 100 000 рублей.

Рассмотрение искового заявления в Якутском городском суде отложено до заключения экспертизы.

Оценка вероятности неблагоприятного исхода судебного разбирательства для Общества высокая.

**По иску Гуляевой С.С. к ОАО АК «Якутскэнерго» о возмещении материального ущерба в сумме 698 216 рублей и 100 000 рублей морального вреда. Всего 798 216 рублей.**

Гуляева С.С. обратилась в Чурапчинский районный суд РС(Я) с требованиями о возмещении материального ущерба в сумме 698 216 рублей, возникшего в результате пожара и морального вреда в сумме 100 000 рублей.

Решением Чурапчинского районного суда РС(Я) от 16.07.2014 в удовлетворении исковых требований Гуляева С.С. отказано. Гуляевой С.С. подана апелляционная жалоба. Верховным судом РС(Я) рассмотрение жалобы приостановлено и назначена дополнительная пожарно-техническая экспертиза.

Оценка вероятности неблагоприятного исхода судебного разбирательства для Общества высокая.

#### 4.20.3 Условные активы и обязательства

«Условный» - термин применимый к обязательствам и активам, которые не признаны из-за того, что их существование будет подтверждено только при наступлении (ненаступлении) одного или более будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом (п. 9, 13 ПБУ 8/2010).

Условные активы обычно возникают из незапланированных или неожиданных событий, которые дают возможность поступлению в компанию экономических выгод.

Условные активы не отражаются в бухгалтерском учете, поскольку это может привести к признанию дохода, который может быть никогда не получен.

К условному активу можно отнести не оконченный на 31.12.2014 г. судебный иск Общества к ООО «Росгосстрах» по делу № А58-7597/2013 о взыскании страхового возмещения в сумме 288 666 тыс.руб. (решение АС РС(Я) от 09.02.2015).

Условные обязательства не признаются и не отражаются в качестве обязательств в бухгалтерском учете, поскольку представляют собой:

- возможные обязанности, существование которых зависит от наступления будущих неопределенных неконтролируемых событий (при этом нужно подтвердить, имеет ли компания действительную обязанность, которая может привести к оттоку ресурсов);
- существующие обязанности, уменьшение экономических выгод по которым не является вероятным, либо если не может быть проведена достаточно достоверная оценка суммы, необходимой для исполнения обязательства.

Трудовым законодательством и коллективным договором ОАО АК «Якутскэнерго» (Приложение № 3 КД) предусмотрена обязанность работодателя оплатить проезд работнику и членам его семьи. Но, исходя из данных, полученных из практики использования права на проезд не всеми работниками и членами его семьи, а так же неопределенность предполагаемого пути следования (маршрута) в отпуск и как следствие, применение достоверной оценки стоимости проезда у Общества есть основания отнести оплату не использованных проездов в отпуск работников и членов их семей на отчетную дату к условному обязательству.

Так, данные по предполагаемому к использованию праву на проезд к месту использования отпуска и обратно по состоянию на 31.12.2014 г. можно представить:

Примечание	Количество проездов, шт.
Проезд работника	1 506
Проезд членов семьи работника, в т.ч.:	945
<b>Итого</b>	<b>2 451</b>

Все существенные судебные иски, не оконченные на дату 31.12.2014, признаны как оценочные обязательства в разделе 4.20.2 Пояснений.

#### 4.21. Прочие краткосрочные обязательства

В строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» отражены следующие обязательства:

Наименование обязательств	счет БУ	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Суммы НДС к вычету, предъявленные продавцами при перечислении Обществом ему аванса в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) (п. 12 ст. 171 НК РФ)	76 ВА	47 221	16 391	13 591
<b>Итого</b>		<b>47 221</b>	<b>16 391</b>	<b>13 591</b>

**4.22. Чистые активы.**

Чистые активы представляют собой балансовую стоимость имущества организации, уменьшенную на сумму ее обязательств. Сумма чистых активов определяет сумму собственных средств Общества.

В связи с корректировкой в 2014 году показателей бухгалтерской отчетности за 2012 и 2013 произведен перерасчет чистых активов Общества.

Корректировка показателей 2013 года Отчета об изменениях капитала в годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
3600	Чистые активы	21 930 519	-12 761	21 917 758

Корректировка показателей 2012 года Отчета об изменениях капитала в годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
3600	Чистые активы	19 403 812	-4 726	19 399 086

Величина чистых активов Общества представлена в разделе 3 «Чистые активы» «Отчета об изменении капитала» по строке 3600.

В связи с изменением методики расчета с 01.01.2015 (Приказ Минфина России от 28.08.2014 N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов") величина чистых активов не изменилась:

Наименование	На 31.12.12	На 31.12.13	На 31.12.14
Чистые активы до 01.01.2015	19 399 086	21 917 758	23 244 855
Чистые активы с 01.01.2015	19 399 086	21 917 758	23 244 855

С учетом новой методики:

- из суммы всех активов (значение строки 1600 «БАЛАНС») вычитается дебиторская задолженность учредителей (участников, акционеров, собственников, членов) по взносам (вкладам) в уставный капитал (уставный фонд, паевой фонд, складочный капитал), по оплате акций (счет 75 "Расчеты с учредителями").
- из суммы обязательств по разделам «Долгосрочные обязательства» (значение строки 1400 «ИТОГО долгосрочных обязательств») и «Краткосрочные обязательства» (значение строки 1500 «ИТОГО краткосрочных обязательств») вычитается сумма обязательств, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества на счете 98 "Доходы будущих периодов".

**4.23. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом**

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

Наименование	На 31.12.12	На 31.12.13	На 31.12.14
Материалы, принятые на ответственное хранение	64 704	64 884	83 646
Оборудование, принятое на ответственное хранение	113 577	-	996
<b>Итого:</b>	<b>178 281</b>	<b>64 884</b>	<b>84 642</b>

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

На ответственном хранении ОАО АК «Якутскэнерго» по состоянию на 31.12.2014 г. находится 2 695,496 тн. дизельного топлива, составляющего страхового запаса, на сумму 60 260,77 тыс. руб., стоимость которого сформирована согласно договору хранения № 271/201 от 29.12.08 г. с ОАО «Саханефтегазбыт». Резервный запас дизельного топлива Якутской ТЭЦ, хранящийся на Якутской ГРЭС в количестве 211,5 тн. составляет в сумме 1 942,59 тыс. руб. По договору хранения №271/411 от 28.11.2014г. на складе Ленской производственной базы приняты на ответственное хранения масла ОАО «Сахаэнерго» в количестве 64,626 тонн на сумму 15 693,97 тыс. руб.

#### **4.24. Обеспечения обязательств**

Общество в течение 2014 года не получало обеспечения под обязательства. Выданные обеспечения можно представить следующим образом:

Контрагент	Сумма на 31.12.12	Сумма на 31.12.13	Сумма на 31.12.14	Вид обязательства
ГПБ (ОАО) ЯФ	310 256	239 032	427 626	поручительство
ОАО АКБ «Росбанк»	0	0	318 0000	поручительство
ОАО «Собинбанк» филиал Якутский	130 000	0	0	поручительство
Министерство Финансов РС(Я)	177 027	0	0	поручительство
ОАО «Сбербанк России» ЯФ № 8603	3 682 928	2 020 605	2 129 720	поручительство
«НОМОС-БАНК» (ОАО)	140 0000	0	0	поручительство
«НОТА-Банк» (ОАО)	370 000	0	0	поручительство
ООО «РБ ЛИЗИНГ»	80 577	63 613	46 650	поручительство
Прочие обеспечения	13	0	0	
<b>Итого</b>	<b>4 890 801</b>	<b>2 323 250</b>	<b>2 921 996</b>	

### **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) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2013 год*	в %	За 2014 год	в %
Продукция собственного производства, в т.ч.				
Электрическая энергия, в том числе от перепродажи купленной электроэнергии:	17 188 879	73	20 661 044	81
ОАО «Сахаэнерго»	807 475	7	934 099	5
ОАО «ДЭК»	4 741 519	28	5 207 591	25
Тепловая энергия	1 807 207	8	2 16 367	8
Прочая продукция промышленного характера, из нее выручка 3% и более:	4 509 991	19	2 872 369	11
от технологического присоединения	764 641		1 471 196	6
от реализации товаров, в т.ч. топливо, продукции	2 237 718	10	78 347	
от транспортировки электроэнергии несобственного производства	1 015 871	4	778 843	3
Прочая продукция непроизводственного	26 173		15 942	



характера				
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>23 532 250</b>	<b>100</b>	<b>25 565 722</b>	<b>100</b>

\*данные с ретроспективным пересчетом показателей «Отчета о финансовых результатах»

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошли следующие изменения:

- рост выручки от продаж составил 2 033 472 тыс. руб. или темпы роста объемов реализации продукции (работ, услуг) составили 8,6 %, в том числе:

- по электроэнергии выручка возросла на 3 472 165 тыс. руб. или на 20,2%;
- по теплоэнергии выручка возросла на 209 160 тыс. руб. или на 11,6%;
- по прочей продукции промышленного характера выручка снизилась на 1 637 662 тыс. руб. или на 36,3 %;
- по прочей продукции непромышленного характера выручка снизилась на 10 231 тыс. руб. или на 39,1%;

**Поступление субсидий, дотаций**

Согласно Постановлению Правительства Республики Саха (Якутия) № 373 от 08 августа 2011 года «Об утверждении порядка предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов организациям, оказывающим коммунальные услуги населению, в связи с государственным регулированием тарифов», по Соглашению У-59 от 26 сентября 2013 года и Г-35 от 22.08.2013г. «О предоставлении субсидии на возмещение недополученных доходов организациям, оказывающим коммунальные услуги населению, в связи с государственным регулированием тарифов на 2 полугодие 2013 года -1 полугодие 2014 года», а так же по дополнительным соглашениям № У-59/1 от 20 декабря 2013 и Г-35/1 от 22.04.2014 г., Соглашениям У-60 от 23.09.2014 г. и Г-37 от 25.09.2014 г. «О предоставлении субсидии на возмещение недополученных доходов организациями, оказывающим коммунальные услуги населению, в связи с государственным регулированием тарифов на 2 полугодие 2014 года, а так же по дополнительным соглашениям №У-60/1 от 23.12.2014 и №У-60/2 от 25.12.2014г. объем дотаций составил 463 221,57 тыс.руб., в том числе:

теплоэнергия – 143 598,87 тыс. руб

горячее водоснабжение – 119 038,64 тыс. руб.

электроотопление – 200 391,06 тыс. руб.

холодное водоснабжение – 193,00 тыс. руб.

Кроме того, в соответствии с Распоряжением Правительства РС (Я) от 14 ноября 2014г. № 1308-р «О мерах по организации энергоснабжения поселка Тикси-3 муниципального образования «Булунский улус (район)» Республики Саха (Якутия) и возмещении выпадающих доходов поставщиков электроэнергии в связи с принятием в эксплуатацию объектов энергоснабжения Министерства обороны Российской Федерации» из государственного бюджета РС (Я) получена субсидия на возмещение выпадающих доходов в связи с государственным регулированием тарифов на электроэнергию в 2014 году в размере 84 371,8 тыс. рублей.

На возмещение расходов по кап.ремонту ЛЭП получили от Администрации муниципального образования Мирнинского района РС(Я) субсидию в сумме 2 718,5 тыс.руб.

Всего за 2014 год Обществом получено дотаций, субсидий 550 311,87 тыс.руб., что на 142 725 тыс.руб. больше, чем в 2013 году.

В 2013 году объем дотаций, субсидий составил 407 586,83 тыс.руб. в том числе:

теплоэнергия – 112 776,50 тыс. руб, горячее водоснабжение – 108 919,79 тыс. руб.,

электроотопление – 129 534,85 тыс. руб., холодное водоснабжение – 195,69 тыс. руб.,

по организации энергоснабжения поселка Тикси-3 муниципального образования «Булунский улус (район)» Республики Саха (Якутия) в размере 56 160 тыс. рублей.

## 5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2013 год*	За 2014 год
Продукция собственного производства, в т.ч.:		
Электрическая энергия.	(17 939 605)	(20 663 110)
в том числе покупная электроэнергия и транспортировка	(8 813 801)	(10 619 102)
Тепловая энергия	(1 888 176)	(2 072 666)
Прочая продукция промышленного характера, в том числе:	(2 636 029)	(755 714)
от реализации товаров (топливо), продукции	(2 099 775)	(73 781)
от технологического присоединения	(58 293)	(88 582)
Прочая продукция непроизводственного характера	(84 361)	(21 640)
<b>Итого себестоимость продаж:</b>	<b>(22 548 171)</b>	<b>(23 513 130)</b>

\*данные с ретроспективным пересчетом «Отчета о финансовых результатах».

Себестоимость возросла на 964 959 тыс. руб., в том числе:

- по электроэнергии себестоимость возросла на 2 723 505 тыс. руб. или на 15,2 %;
- по теплотенергии себестоимость возросла на 184 490 тыс. руб. или 9,8 %;
- по прочей продукции промышленного характера себестоимость снизилась на 1 880 315 тыс. руб. или на 71,3 %;
- по прочей продукции непроизводственного характера себестоимость снизилась на 62 721 тыс. руб. или на 74,3 %;

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2013 год*	За 2014 год
Материальные затраты	15 697 816	15 743 779
Затраты на оплату труда	3 275 097	3 801 925
Отчисления на социальные нужды	825 497	956 833
Амортизация	1 630 334	1 688 589
Прочие затраты, в том числе:	1 119 427	1 322 004
арендная плата	112 161	143 269
налоги вкл. в себестоимость	252 987	274 799
страхование имущества добровольное и обязательное	67 810	80 498
прочие расходы	686 469	823 438
<b>Итого по элементам затрат:</b>	<b>22 548 171</b>	<b>23 513 130</b>

\*данные с ретроспективным пересчетом «Отчета о финансовых результатах».

Управленческие расходы в строке 2220 «Управленческие расходы» «Отчета о финансовых результатах» не отражаются, т.к. включены в себестоимость товаров, продукции, работ, услуг в результате распределения, предусмотренного учетной политикой и отражаются по строке 2120 Отчета.

Сумма управленческих расходов в составе себестоимости по элементам затрат составила:

Наименование показателя	За 2013 год	За 2014 год
Материальные затраты	221 492	267 213
Затраты на оплату труда	1 366 758	1 507 137
Отчисления на социальные нужды	318 218	348 391
Амортизация	102 370	109 721
Прочие затраты, в том числе:	596 209	663 882
арендная плата	63 821	60 140
налоги, вкл. в себестоимость	22 310	20 737
страхование имущества добровольное и обязательное	3 951	2 857
прочие расходы	506 127	580 148
<b>Итого по элементам затрат:</b>	<b>2 605 047</b>	<b>2 896 344</b>

### 5.3. Прочие доходы и расходы

Расшифровка сумм прочих доходов и расходов за 2013 и 2014 год, отраженных в строках 2310, 2320, 2330, 2340 и 2350 «Отчета о финансовых результатах» представляет собой следующее:

Наименование доходов и расходов	за 2013 год		за 2014 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
<b>Прочие доходы /расходы, всего, в т.ч.:</b>	<b>1 714 252</b>	<b>1 994 526</b>	<b>2 392 221</b>	<b>2 757 284</b>
Проценты к получению стр.2320	5 930		12 864	
Проценты к уплате стр.2330		477 268		503 581
Доходы от участия в других организациях стр.2310	6 879		7	
<b>Прочие доходы (расходы) стр.2340 и 2350</b>	<b>1 701 443</b>	<b>1 517 258</b>	<b>2 379 350</b>	<b>2 253 703</b>
в том числе от реализации основных средств	53 982	60 666	133 969	89 431
от реализации других активов	951 039	944 188	1 351 861	1 351 861
от реализации НЗС	23 982	17 131	0	0
по договорам цессии	927 057	927 057	1 351 861	1 351 861
от продажи ценных бумаг	0		2	
от реализации квартир	367	367	5 305	809
прибыль / убытки прошлых лет	0	42	8	169
пени, штрафы, неустойки полученные и уплаченные	3 012	33 466	1 914	19 206
кредиторская /дебиторская задолженность более 3 лет	6 183	24 452	8 563	37 553
курсовые, суммовые разницы	88	11	20	53
имущество, оказавшееся в излишке по результатам инвентаризации	87 778		193 402	
безвозмездно полученные активы	8 080		12	
доход от безвозмездно полученных ОС	932		874	
другие доходы, из них	589 982		683 420	
доведение акций до	10		0	

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование доходов и расходов	за 2013 год		за 2014 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
рыночной котировки				
возмещение ущерба и судебных издержек	2 025		4 180	
страховое возмещение	1 010		978	
прочие	586 937		678 262	
услуги банков		8 997		8 388
затраты по обслуживанию ценных бумаг		3 739		1 147
выбытие активов без доходов, в т.ч.		3 757		97 225
списание ТМЦ		1 311		52 316
списание объектов незавершенного строительства		0		40 598
списание основных средств		212		1 625
списание МТР моб.резерва		1 100		2 686
передача в ЧДОУ ЦРР Якутскэнерго		1 134		0
передача имущества в муниципальную собственность		15		585
резерв по сомнительным долгам		152 541		256 635
расходы по прочим условным обязательствам		21 588		6 757
хищения, недостачи		1 123		3 554
списание МБП сверх норм естественной убыли				13
госпошлины		2 907		3 338
судебные издержки		5 264		11 062
издержки по исполнительному производству		131		0
курсовые, суммовые разницы		0		0
содержание социальной сферы		30 102		98 209
спортивные и культурно-массовые мероприятия		2 209		3 022
благотворительность		32 855		34 096
убытки от списания из-за чрезвычайных событий и списание утраченных мат. ценностей		30586		2
другие расходы, из них		158 252		230 588
ВСХ		74 041		73 796
выплаты, исключенные из отчета		21 151		21 171
выплаты Совету директоров		778		1 380
выплаты рев.комиссии		0		0
проведение ежегодного собрания акционеров		840		958
невозмещаемый НДС		3454		2 812

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование доходов и расходов	за 2013 год		за 2014 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
возмещение ущерба по решению суда и признанные		7116		47 553
налог на имущество		1463		230
содержание СД		81		0
содержание рев.комиссии		297		0
прочие		49 031		82 688

В 2014 году прочие доходы увеличились относительно 2013 года в связи

- с увеличением размера дотаций на 142,7 млн.руб по следующим видам деятельности: электрическая энергия, тепловая энергия, горячее водоснабжение.
- увеличением доходов от реализации ОС на 80 млн. руб.

Прочие расходы возросли в 2014 году относительно 2013 года в связи с увеличением:

- расходов от реализации ОС 29 млн. руб.
- расходов на содержание соц.сферы на 68,1 млн.руб,
- расходов от выбытия (списания) активов на 93,5 млн. руб.
- расходов по созданию резервов на 104,1 млн. руб.
- расходов на уплату процентов на 26,3 млн. руб.

#### **5.4. Налог на прибыль и отложенные налоги**

##### **5.4.1 Текущий налог на прибыль**

Величина текущего налога на прибыль для целей налогообложения определена, исходя из величины условного расхода, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства и актива, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя в тыс.руб.	За 2014 год	За 2013 год
Условный расход по налогу на прибыль	337 506	140 253
Постоянное налоговое обязательство	406 206	185 575
Отложенный налоговый актив (ОНА)	(412 331)	(284 946)
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(171 207)	(40 882)
Текущий налог на прибыль	160 174	0

Текущий налог на прибыль по итогам налогового периода составил 160 174 тыс.руб., при этом налоговая база за 2014 год была скорректирована в порядке ст.283 НК РФ на сумму налогового убытка предыдущих лет (период формирования – 2007 – 2011г.г.), который по состоянию на 01.01.2014г., составил 2 077 619 тыс.руб. Таким образом, сумма текущего налога на прибыль была скорректирована на сумму 415 524 тыс.руб.

В соответствии со ст.283 НК РФ указанный убыток переносится на будущее для принятия в расходы последующих налоговых периодов в течение десяти лет.

Налог на прибыль организации за 2013 год так же отсутствовал в связи с корректировкой налогооблагаемой базы на сумму налогового убытка за 2007-2011г.г., переносимого на будущее в соответствии со ст.283 НК РФ.

**5.4.2 Перерасчеты налога на прибыль в связи с применением налоговых льгот**

В отчетном периоде Общество применило налоговых льгот:

№	Налоговый период	Сумма увеличения расходов по декларации, тыс.руб.	Уменьшение уплаченного налога (возникновение переплаты), тыс.руб.	Сумма налогового убытка, переносимого на будущие налоговые периоды в порядке ст.283 НК РФ, тыс.руб.	Отражен перерасчет налога на прибыль (стр.2460 ОФР за 2014 год), тыс.руб.
х	1	2	3	4=2	5=4*20%
1	2010 год	183 269	-	183 269	36 654
2	2011 год	200 997	-	200 997	40 199
3	2012 год	1 477 943	-	1 477 943	295 589
	<b>Итого:</b>	<b>1 862 209</b>	<b>-</b>	<b>1 862 209</b>	<b>372 442</b>

В том числе:

1) По налогу на прибыль за 2010 – 2012г.г.: произведен перерасчет расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль за 2010 – 2012г.г. на сумму амортизации основных средств в размере 183 269 тыс.руб. за 2010 год, в размере 200 997 тыс.руб. за 2011 год, в размере 230 557 тыс.руб. за 2012 год. Включение указанных сумм в расходы в корректировочных декларациях связано с применением в указанных периодах прямо предусмотренных положениями п.п.1 п.1 ст.259.3 Налогового Кодекса РФ коэффициента 2 при начислении амортизации по объектам основных средств, эксплуатируемых в условиях повышенной сменности. В результате был увеличен налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды в порядке ст.283 НК РФ, по состоянию на 01.01.2014 года на сумму 122 965 тыс.руб. (гр.5 стр.1, 2 и 3 таблицы). Указанная сумма отражена в стр.2460 «Отчета о финансовых результатах».

2) По налогу на прибыль за 2012г.: на основании Перечня работ по мобилизационной подготовке, расходы на проведение которых не подлежат компенсации из бюджета (форма №3) за 2012 год, Общество включило в состав внереализационных расходов за 2012г. капитальные затраты, не подлежащих компенсации из бюджета, по созданию, развитию, сохранению объектов мобилизационного назначения в размере 1 022 386 тыс.руб. В результате был увеличен налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды в порядке ст.283 НК РФ, по состоянию на 01.01.2014 года на сумму 204 477 тыс.руб. (гр.5 стр.3 таблицы). Указанная сумма отражена в стр.2460 «Отчета о финансовых результатах».

3) По налогу на прибыль за 2012г.: отражены в налоговой декларации за 2012 год суммы целевых поступлений (субвенций) в размере 225 000 тыс.руб., полученных в 2002 – 2004г.г. в целях приобретения топливно-энергетических ресурсов (закупка топлива), в качестве убытка прошлых налоговых периодов, выявленного в текущем налоговом периоде, на основании п.1 ст.54 Налогового кодекса РФ. В результате был увеличен налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды в порядке ст.283 НК РФ, по состоянию на 01.01.2014 года на сумму 45 000 тыс.руб. (гр.5 стр.3 таблицы). Указанная сумма отражена в стр.2460 «Отчета о финансовых результатах».

Пояснение по порядку формирования отложенных налоговых активов в части налоговых льгот отражен в п.5.4.3 «Отложенные налоги».

**5.4.3. Отложенные налоги****5.4.3.1 Отложенные налоговые активы**

В связи с тем, что в отчетном периоде Общество применило налоговые льготы по налогу на прибыль за 2010 – 2012г.г. (п.5.4.2 данных пояснений), произведен перерасчет (увеличение) отложенного налогового актива в части суммы налогового убытка, переносимого на будущие периоды в порядке ст.283 НК РФ, в размере 372 442 тыс.руб. (стр.1160 Бухгалтерского баланса). На эту сумму была скорректирована сумма текущего налога на прибыль за 2014 год (списание ОНА, стр.1160 Бухгалтерского баланса).

Так же в связи с ретроспективным пересчетом показателей отчетности (ПБУ 1/2008) произведен перерасчет ОНА за счет нераспределенного убытка (счет 84) по следующим расходам:

- На сумму доходов и расходов прошлых лет в связи с исправлением ошибок (ПБУ 22/2010) начислен налоговый убыток, переносимый на будущие периоды в порядке ст.283 НК РФ, в размере 1 952 тыс.руб. (стр.1160 Бухгалтерского баланса). На эту сумму была скорректирована сумма текущего налога на прибыль за 2014 год.

- В связи с исправлением ошибок (ПБУ 22/2010) при начислении временных разниц на сумму доходов и расходов будущих периодов начислено 27 тыс.руб. и погашено 152 тыс.руб. (стр.1160 Бухгалтерского баланса)

**5.4.3.2 Отложенные налоговые обязательства**

В связи с ретроспективным пересчетом показателей отчетности (ПБУ 1/2008) произведен перерасчет ОНО за счет нераспределенного убытка (счет 84) по следующим расходам:

- На сумму пересчета разниц по ТМЦ в части расходов начислено ОНО в сумме 35 тыс.руб.(строка 1420 Бухгалтерского баланса 1).

**5.5. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию**

Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию).

**Базовая прибыль на акцию**

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

За 2013 год	За 2014 год
7 963 562 986	7 963 562 986

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	руб.	
	2014 год	2013 год
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды.	1 326 175 808,59	978 477 369,80
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, подлежащих начислению их владельцам за отчетный период	0	56 106 950
Базовая прибыль отчетного периода	1 326 175 808,59	922 370 420
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	7 963 562 986	7 963 562 986
Базовая прибыль на одну акцию	0,166530460	0,115823837

\*Расчет дивидендов по привилегированным акциям произведен в соответствии с пунктом 7.5. статьи 7 Устава ОАО АК «Якутскэнерго». На момент формирования отчета отсутствует решение Совета директоров ОАО АК «Якутскэнерго» и Общего собрания акционеров о размере дивидендов, которое проводится во втором квартале года следующего за отчетным.

Величина разводненной прибыли (убытка) на акцию в 2014 году не рассчитывалась, т.к. конвертации акций не было и не было продаж акций по цене, ниже рыночной.

Расчет ретроспективной базовой прибыли 2013 года к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	руб.	
	2013 год	
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды	970 347 365,07	
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, подлежащих начислению их владельцам за отчетный период	55 640 747,01	
Базовая прибыль отчетного периода	914 706 598	
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	7 963 562 986	
Базовая прибыль на одну акцию	0,114861476	



**6. Прочие пояснения****6.1. Связанные стороны Общества**

Полный перечень связанных сторон Общества на 31.12.2014 и информация о них приведены в таблице:

Группа / Наименование связанной стороны	Характер отношений (контролируется, контролирует, совместный контроль)
<b>Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества</b>	совместный контроль
ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	49,37 % от УК
ОАО «РусГидро»	29,80 % от УК
<b>Дочерние хозяйственные общества</b>	Контролируется
ОАО «Теплоэнергосервис»	100 %
ОАО «Сахаэнерго»	100 %
ОАО «ЯЭРК»	100 %
ОАО «Энерготрансспаб»	100 %
<b>Основной управленческий персонал</b>	
<i>Состав совета директоров</i>	Контролирует
Андрейченко Юрий Александрович	
Белосевич Василий Андреевич	
Дурасев Николай Никифорович	
Кораблёв Артём Сергеевич	
Морозов Олег Андреевич	
Рукина Надежда Валерьевна	
Трефилов Дмитрий Сергеевич	
Тютюков Герман Викторович	
Удалов Алексей Анатольевич	
<i>Состав коллегиального исполнительного органа</i>	Контролирует
Тарасов Олег Владимирович (председатель)	
Слоик Александр Степанович	
Гаврилов Сергей Юрьевич	
Дьяконов Петр Михайлович	
Сысолятина Ирина Петровна	
Савчук Юрий Степанович	
Сологуб Оксана Леонидовна	
Саначёв Андрей Федорович	
<i>Единоличный исполнительный орган</i>	Контролирует
Тарасов Олег Владимирович – генеральный директор	
<i>Другие связанные стороны</i>	
Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики (НПФ Энергетики)	В соответствии с решением Совета директоров ОАО АК «Якутскэнерго» от 29.03.2004 года в 2004 году в НПФ электроэнергетики передан вклад в

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа / Наименование связанной стороны	Характер отношений (контролируется, контролирует, совместный контроль)
	совокупный вклад учредителей НПФЭ в размере 4 000 000 руб.
Некоммерческое партнерство «Гидроэнергетика России» (НП «Гидроэнергетика России»)	ОАО АК «Якутскэнерго» входит в состав НП «Гидроэнергетика России» и является его членом
Общероссийское отраслевое объединение работодателей электроэнергетики («Объединение РаЭл»)	ОАО АК «Якутскэнерго» входит в состав «Объединения РаЭл» и является его членом
Некоммерческое партнерство по организации эффективной системы оптовой и розничной торговли энергией и мощностью» (НП «Совет рынка»)	ОАО АК «Якутскэнерго» входит в состав НП «Совет рынка» и является его членом
Негосударственного некоммерческого образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Учебно-производственный центр энергетики» (ННОУ «Учебно-производственный центр энергетики»)	ОАО АК «Якутскэнерго» является единственным учредителем
Некоммерческое партнерство Саморегулируемая организация "Союз строителей Якутии" (НП СРО «Союз строителей Якутии»)	ОАО АК «Якутскэнерго» является членом партнерства
Некоммерческая организация Торгово-промышленная палата Республики Саха (Якутия) (ТППР РС(Я))	ОАО АК «Якутскэнерго» входит в состав ТППР РС(Я) и является его членом
Негосударственное учреждение некоммерческая дошкольная образовательная организация «Центр развития ребенка «Якутскэнерго» (НУНДОО ЦРР «Якутскэнерго»)	ОАО АК «Якутскэнерго» является единственным учредителем

**Продажи связанным сторонам за 2014 год:**

Группа / Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций реализации за 2014 г.		Объем операций реализации за 2013 г.	
		тыс.руб.	в %*	тыс.руб.	в %*
Дочерние хозяйственные общества					
ОАО «Теплоэнергосервис»	Э/энергия, т/энергия, аренда, авто/услуги, услуги связи, прочие	1 074 024	4,20	931 655	3,96

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа / Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций реализации за 2014 г.		Объем операций реализации за 2013 г.	
		тыс.руб.	в %*	тыс.руб.	в %*
ОАО «Сахалэнерго»	Э/энергия, т/энергия, аренда, ТМЦ, услуги связи, прочее	107 381	0,42	2 076 851	8,83
ОАО «ЯЭРК»	Э/энергия, т/энергия, аренда, ТМЦ, услуги связи, прочее	3 571	0,01	4 099	0,02
ОАО «Энерготрансснаб»	Э/энергия, т/энергия, аренда, ТМЦ, услуги связи, прочее	2 931	0,01	3 015	0,01
<b>Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества</b>					
ОАО «РАО Энергетические системы Востока» и ДЗО РАО	Услуги, агентское вознаграждение	452 568	1,77	408 584	1,74
ОАО «РусГидро» и ДЗО ОАО «РусГидро»	Услуги, прочее				
<b>Другие связанные стороны</b>					
ННОУ «Учебно-производственный центр энергетики»	Услуги связи, прочие	720	0,01	53	0,01
НУНДОО ЦРР «Якутскэнерго»	Аренда, ТМЦ, прочее	3 154	0,01	513	0,01
Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики	Аренда	6	0,01	36	0,01
<b>ИТОГО</b>					
продажи связанным сторонам		1 644 355	6,44	3 424 806	14,56

Примечание: \* в % от общего объема выручки по операциям данного вида

**Закупки у связанных сторон за 2014 год:**

Группа / Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций закупки за 2014 г.		Объем операций закупки за 2013 г.	
		тыс.руб.	в %**	тыс.руб.	в %**
Дочерние хозяйственные общества					
ОАО «Теплоэнергосервис»	Расходы на капитальные вложения Покупка ТМЦ Себестоимость	51 665	0,22	43 140	0,34

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа / Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций закупки за 2014 г.		Объем операций закупки за 2013 г.	
		тыс.руб.	в %**	тыс.руб.	в %**
	(техобслуживание, теплоснабжение, прочие) Прочее			30	0,01
ОАО «Сахаэнерго»	Расходы на капитальные вложения	18 860	0,74	18 000	0,57
	Себестоимость (аренда, э/энергия, прочие)	6 421 411	27,31	5 783 511	45,35
	Приобретение НИОКР				
ОАО «ЯЭРК»	Расходы на капитальные вложения	48 475	1,90	14 424	0,46
	Покупка ТМЦ	27 808	0,53	31 124	1,41
	Себестоимость (ремонтно- экспл. обслуживание, техобслуживание, прочие услуги)	193 695	0,82	188 886	1,48
	Приобретение НИОКР	33	0,01		
	Прочее	276	0,01		
ОАО «Энерготрансснаб»	Расходы на капитальные вложения	6 214	0,24	11 695	0,37
	Покупка ТМЦ	35 678	0,68	65 209	2,95
	Себестоимость (аренда, транспортные услуги, прочие услуги)	114 684	0,49	99 538	0,78
	Прочее	597	0,03	276	0,02
	Приобретение НИОКР	458	0,14	376	1,06
<b>Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества</b>					
ОАО «РАО Энергетические системы Востока» и ДЗО РАО	Расходы на капитальные вложения	191 149	7,50	57 431	1,82
	Покупка ТМЦ	588 645	1,12	2 076 404	25,12
	Себестоимость (аренда, техобслуживание, э/энер- гия, ремонтно-экспл. обслуживание, прочие)	2 932 158	12,47	2 887 343	22,64
	Прочее	3 079	0,14	1 280	0,08
	Приобретение НИОКР	23 150	7,31		
ОАО «РусГидро» и ДЗО ОАО «РусГидро»	Расходы на капитальные вложения	1 247	0,05	600	0,03
	Себестоимость (ремонтно-экспл обслуживание, прочие услуги)	5 670	0,02	5 952	0,05
	Прочее				
	Приобретение НИОКР	8 647	2,73	5 750	16,14

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа / Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций закупки за 2014 г.		Объем операций закупки за 2013 г.	
		тыс.руб.	в %**	тыс.руб.	в %**
<b>Основной управленческий персонал (в совокупности)</b>	Оплата труда, вознаграждения	111 725,0		123 188,9	
<b>Другие связанные стороны</b>					
Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики	Взносы по дополнительному пенсионному обеспечению	18 562		17 574	
НП «Гидроэнергетика России»	Членский взнос Себестоимость (консультационные услуги)	565		530 35	
Общероссийское отраслевое объединение работодателей электроэнергетики (Объединение РаЭл)	Членский взнос Себестоимость (консультационные услуги)	1 440		1 120 9	
НП «Совет рынка»	Взнос на обязательное членство субъектов на оптовом рынке электроэнергии	1 366		1 208	
ННОУ «Учебно- производственный центр энергетики»	Себестоимость (услуги по подготовке кадров, услуги гостиниц)	17 987	0,08	14 985	0,12
	Прочее	1 061	0,05	16	0,01
НУНДОО ЦРР «Якутскэнерго»	Прочее (финансирование расходов Учреждения с целью: воспитания, развития, обучения и оздоровления детей; реализации программ дошкольного образования; улучшения физического и психологического здоровья детей)	92 303	4,09	24 776	1,63
<b>ИТОГО</b>	Расходы на капитальные вложения	265 945	10,43	102 150	3,24
	Покупка ТМЦ	652 131	12,37	2 131 336	25,79
	Себестоимость	9 738 636	41,42	9 024 225	70,76
	Прочее	99 321	4,41	28 028	1,85
	Приобретение НИОКР	32 288	10,19	6 126	17,20
	Оплата труда	111 725		123 188,9	
	Дополнительное пенсионное обеспечение	18 562		17 574	

## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Состояние расчетов между связанными сторонами  
(задолженность Общества перед связанными сторонами) за 2014 год**

Группа / связанной стороны	Наименование	На начало отчетного года *	Приход *	Расход *	На конец отчетного года *
<b>Дочерние общества</b>	<b>хозяйственные</b>	<b>85 190 (47)</b>	<b>8 165 194</b>	<b>8 099 326 (47)</b>	<b>151 058</b>
	ОАО «Теплоэнергосервис»	20 515	60 965	51 873	29 607
	ОАО «Сахээнерго»	48 512 (47)	7 599 521	7 580 057 (47)	67 976
	ОАО «ЯЭРК»	10 752	318 939	279 923	49 768
	ОАО «Энерготрансснаб»	5 411	185 769	187 473	3 707
<b>Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества</b>		<b>233 704 (2 136)</b>	<b>5 072 883</b>	<b>5 045 889 (1 998)</b>	<b>260 698 (138)</b>
	ОАО «РАО Энергетические системы Востока» и ДЗО РАО	225 247 (2 136)	5 054 517	5 031 295 (1 998)	248 469 (138)
	ОАО «РусГидро» и ДЗО ОАО «РусГидро»	8 457	18 366	14 594	12 229
	Основной управленческий персонал (в совокупности)	10 290,8	111 725	114 970,8	7 045
	Другие связанные стороны	<b>1 891</b>	<b>133 324</b>	<b>133 070</b>	<b>2 145</b>
	Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики	221	18 562	18 380	403
	НП «Гидроэнергетика России»	0	565	565	0
	Общероссийское отраслевое объединение работодателей электроэнергетики (Объединение РаЭл)	0	1 440	1 440	0
	ПП «Совет рынка»	0	1 366	1 366	0
	ННОУ «Учебно-производственный центр энергетики»	80	19 088	19 115	53
	НУНДОО ЦРР «Якутскэнерго»	1 590	92 303	92 204	1 689

Примечание: \* В круглых скобках показывается обязательство по расчетам

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Состояние расчетов между связанными сторонами  
(задолженность связанных сторон перед Обществом) за 2014 год**

Группа / Наименование связанной стороны	На начало отчетного года *	Приход *	Расход *	На конец отчетного года *
<b>Дочерние хозяйственные общества</b>	<b>181 719 (44 661)</b>	<b>3 329 979</b>	<b>3 172 593 (44 683)</b>	<b>339 105 (22)</b>
ОАО «Теплоэнергосервис»	149 504	1 366 096	1 359 659 (22)	155 941 (22)
ОАО «Сахаэнерго»	809	1 956 232	1 801 102	155 939
ОАО «ЯЭРК»	0 (6 661)	4 188	4 188 (6 661)	0
ОАО «Энерготрансснаб»	31 406 (38 000)	3 463	7 644 (38 000)	27 225
<b>Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества</b>	<b>23 039 (32 263)</b>	<b>1 180 733</b>	<b>972 124 (20 338)</b>	<b>231 648 (11 925)</b>
ОАО «РАО Энергетические системы Востока» и ДЗО РАО	23 039 (30 988)	1 180 733	972 124 (20 338)	231 648 (10 650)
ОАО «РусГидро» и ДЗО ОАО «РусГидро»	(1 275)			(1 275)
<b>Другие связанные стороны</b>	<b>143</b>	<b>1 788</b>	<b>1 818</b>	<b>113</b>
ННОУ «Учебно-производственный центр энергетики»	27	850	794	83
НУНДОО ЦРР «Якутскэнерго»	109	931	1 010	30
Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики	7	7	14	0

Примечание: \* В круглых скобках показывается обязательство по расчетам

**Состояние расчетов между связанными сторонами по займам**

В августе 2013 года ОАО «РАО Энергетические системы Востока» предоставило ОАО АК «Якутскэнерго» заем в сумме 3 000 000 тыс. руб. на рефинансирование облигационного займа БО-01, выпущенного ОАО АК «Якутскэнерго», сроком до 25.10.2024г., ставка плавающая –MosPrime3M + маржа (3,87), по состоянию на 31.12.2013 ставка составила 10,69 % годовых.

В декабре 2013г.:

- заем ОАО «РАО Энергетические системы Востока» на сумму 250 000 тыс. руб. частично погашен на сумму 117 575 тыс. руб.

- заем, выданный ОАО «Теплоэнергосервис» в сумме 48 000 тыс. руб. на период до 31.12.15г. досрочно погашен.

В марте 2014г. займы по договорам №Ф05-12/2012 и №Ф08-12/2012 ОАО «РАО Энергетические системы Востока» погашены полностью.

№ п/п		№ договора	Задолженность на 01.01.2013	Привлечено за 2013 год	Погашено за 2013 год	Погашено за 2014 год	Задолженность на 31.12.2014
<b>1</b>	<b>Займы полученные</b>		<b>385 000</b>	<b>3 000 000</b>	<b>117 575</b>	<b>267 425</b>	<b>3 000 000</b>
1.1	заем ОАО	№Ф0	250 000	0	117 575	132 425	0

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	«РАО ЭСВ»	5-12/2012					
1.2	заем ОАО «РАО ЭСВ»	№Ф0 8-12/2012	135 000	0	0	135 000	0
1.3	заем ОАО «РАО ЭСВ»	№Ф0 9-08/2013	0	3 000 000	0		3 000 000
<b>2</b>	<b>Займы выданные</b>		<b>24 000</b>	<b>0</b>	<b>24 000</b>		<b>0</b>
2.1	ОАО «Теплоэнергосервис»	№1	24 000	0	24 000		0

**Выданные поручительства за ДЗО:**

<b>ДЗО</b>	<b>Сумма на 31.12.12</b>	<b>Сумма на 31.12.13</b>	<b>Сумма на 31.12.14</b>
ОАО «Сахаэнерго»	3 998 532	1 684 218	2 283 822
ОАО «Теплоэнергосервис»	865 000	619 000	619 000
ОАО «Энерготрансснаб»	27 256	20 032	19 174
<b>Итого</b>	<b>3 795 944</b>	<b>4 890 788</b>	<b>2 291 996</b>

ОАО АК «Якутскэнерго» не осуществляет оплату по договорам поручительства, выданным за ДЗО, в связи с исполнением ДЗО своих обязательств по заключенным кредитным договорам.

## **6.2. Вознаграждения Совета Директоров, Правления и Генерального директора**

Положение о вознаграждениях (материальном стимулировании) и компенсациях (социальных льготах) высших менеджеров (членов Правления) ОАО АК «Якутскэнерго» утверждено:

- решением Совета директоров ОАО АК «Якутскэнерго» 25.12.2012 года (протокол № 17),
- решением Совета директоров ОАО АК «Якутскэнерго» от 30.08.2013г. (протокол №13).

Положение о вознаграждениях (материальном стимулировании) и компенсациях (социальных льготах) Генерального директора ОАО АК «Якутскэнерго» утверждено:

- решением Совета директоров от 31.07.2014 (протокол №10).

Выплаты квартальных вознаграждений высшим менеджерам (членам Правления) ОАО АК «Якутскэнерго» в отчетном периоде производились по итогам работы за 4 квартал 2013 года, 1-3 квартал 2014 года. Также произведено начисление годового вознаграждения по итогам работы за 2013г. Выплата вознаграждений произведена в соответствии с действующими Положениями.

Суммы вознаграждений составили:

- за 2014 год – 111 725 тыс. руб.
- за 2013 год – 123 966,9 тыс. руб.



Суммы начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с начисленных сумм составили:

- за 2014 год - 12 321,8 тыс. руб.
- за 2013 год - 14 349,4 тыс. руб.

Долгосрочных вознаграждений, подлежащих выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты нет.

### 6.3. Информация по сегментам

Общество признает первичный сегмент – географический, вторичный сегмент – операционный. Географические сегменты выделены по месту расположения рынков сбыта. Операционный определяется по группам потребителей (покупателей) товаров, работ и услуг.

Общество выделяет следующие сегменты:

первичный сегмент (географический) – Республика Саха (Якутия);

вторичный сегмент (операционный) - производство и транспортировка энергоресурсов.

Наименование	Выручка за 2014 г.	Активы на 31.12.2014 г.	Капитальные вложения на 31.12.2014г.		
			в ОФ	в НМА	в НИОКР
Республика Саха (Якутия)	25 565 722	33 499 379	25 051 227	5 380	24 437
<b>ИТОГО:</b>	<b>25 565 722</b>	<b>33 499 379</b>	<b>25 051 227</b>	<b>5 380</b>	<b>24 437</b>

Выручка представлена по географическому сегменту и по месту расположения рынков сбыта. Активы и капитальные вложения представлены в рамках географического сегмента по местам расположения активов. Капитальные вложения включают капитальные вложения в основные средства, нематериальные активы и результаты исследований и разработок.

### 6.4. Информация об экологической деятельности Общества

ОАО АК «Якутскэнерго» в процессе производства электрической и тепловой энергии оказывает воздействие на компоненты окружающей среды в виде выбросов загрязняющих веществ в атмосферу, сбросов сточных вод в водные объекты, размещения отходов производства и потребления на объектах коммунального хозяйства.

Ряд ключевых показателей воздействия на окружающую среду в 2014 году улучшился по сравнению с предыдущим годом.

#### Охрана атмосферного воздуха

Источниками выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух на объектах ОАО АК «Якутскэнерго» является как основное, так и вспомогательное оборудование тепловых и дизельных электростанций - водогрейные и энергетические котлы, газотурбинные установки, дизель-генераторы, автотранспортный парк, станочный парк, склады ГСМ, сварочные работы и т.д.

Наибольшее воздействие на атмосферный воздух оказывают выбросы окислов азота и оксидов углерода. Доля остальных загрязняющих веществ в валовом выбросе за 2014 год составляет 2 %.

Выбросы загрязняющих веществ по электростанциям энергосистемы в целом за 2014 год снизились по сравнению с 2013 годом на 0,1 % - с 9151 т до 9140 т.

Снижение выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух в 2014 году связано с улучшением показателей работы энергоустановок.

На всех объектах Компании имеется разрешительная документация в области охраны атмосферного воздуха.

#### **Охрана водных объектов**

Забор воды на производственные и хозяйственно-питьевые нужды, а также на нужды сторонних потребителей осуществляется из многих источников: реки Лена, Вилюй, Алдан, Матта, Вилюйское водохранилище, озера бассейна реки Лена, артезианская скважина, системы муниципального водоснабжения.

Общее водопотребление филиалами АК «Якутскэнерго» в 2014 году относительно прошлого года снизилось на 54 тыс. м<sup>3</sup>.

Объем отведения сточных вод в 2014 году увеличился по сравнению с 2013 годом на 273 тыс.м<sup>3</sup> в основном в связи с увеличением объемов отведения воды, использованной на охлаждение оборудования в процессе выработки электроэнергии Каскадом Вилюйских ГЭС.

В ОАО АК «Якутскэнерго» на все объекты имеется разрешительная документация: договоры на пользование водными объектами, решения о предоставлении водного объекта в пользование, нормативы допустимых сбросов, разрешения на сброс ЗВ.

#### **Сведения об обращении с отходами**

Источниками образования отходов на объектах ОАО АК «Якутскэнерго» является деятельность подразделений станций, арендаторов, а также деятельность подрядных организаций, осуществляющих ремонтные работы.

Основными отходами 4 – 5-го классов опасности является строительный и прочий мусор, разнородные отходы бумаги и картона, стекла, опилки и обрезь древесины, ЖБО и др. Основным способом обращения с отходами этих классов опасности является передача их на размещение организациям, эксплуатирующим полигоны ТБО.

Отходы 1 - 3-го классов опасности (ртутные лампы, люминесцентные ртутьсодержащие трубки, отработавшие срок и заменяемые на энергосберегающие, отработанные масла, отработанные аккумуляторные батареи и др. замасленные отходы) передаются на утилизацию специализированным организациям.

За 2014 год на филиалах ОАО АК «Якутскэнерго» образовалось 1 848 т отходов производства и потребления, что на 742 т больше образования в предыдущем году. Такой темп роста количества отходов связан с нормированием в 2013 году жидких отходов (5 класса опасности), подлежащих вывозу на полигоны ТБО.

На всех объектах Компании имеется разрешительная документация в области обращения с отходами.

#### **Сведения об экологическом мониторинге**

Производственный экологический контроль за установленными экологическими показателями, мониторинговые мероприятия на филиалах ОАО АК «Якутскэнерго» проводятся по утвержденным уполномоченными органами планами (графиками) как собственными хим.лабораториями, так и с привлечением сторонних аккредитованных организаций: ГУ «Республиканский информационно-аналитический центр экологического мониторинга», ТО ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии по РС (Я)», ФГБУ Якутское УГМС.

### **I. Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью организации за 2014 год**

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	Сумма
Затраты на капитальный ремонт объектов, связанных с экологической деятельностью	4 350
Затраты на содержание и подготовку персонала, выполняющего работы, связанные с экологической деятельностью, управление экологической деятельностью в организации, просвещение и информационное обеспечение в области охраны окружающей среды	13 573
Сбор, обезвреживание, передача, размещение, захоронение отходов производства и потребления, в том числе разработка нормативов образования отходов и лимитов на их размещение;	5 466
Организация самостоятельного контроля за вредным воздействием на окружающую среду и мониторинговые мероприятия	17 064
Текущие мероприятия по сохранению и восстановлению качества окружающей среды, нарушенной в результате ранее проводившейся хозяйственной деятельности	-
Текущие мероприятия по охране атмосферного воздуха, в том числе разработка нормативов предельно допустимых выбросов	3 101
Текущие мероприятия по охране водных ресурсов, в том числе разработка проектной документации	1 746
Затраты на прием и очистку сточных вод	9 079
Осуществление платы за негативное воздействие на окружающую среду	2 262
<b>Итого:</b>	<b>56 641</b>

## II. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по восстановлению нарушенной экологической системы, обязательства по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде объектами ОАО АК «Якутскэнерго» отсутствуют.

## III. Дополнительная информация

Перечень основных проводимых и планируемых организацией расходов, связанных с экологической деятельностью:

Филиал	Мероприятия 2014 года	Расходы, тыс. руб.
<b>В области охраны поверхностных и подземных вод, в т.ч. по снижению сброса загрязняющих веществ</b>		<b>32 199</b>
Якутская ГРЭС	Капитальный ремонт секции «Б» вентиляторной градирни	4 350
	Мониторинг сточных вод	9
	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	3 662
Якутская ТЭЦ	Мониторинг подземных вод, контроль качества поверхностных и сточных вод	1 060
	Разработка проектной документации в области охраны водных объектов	581
	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	3 665

Филиал	Мероприятия 2014 года	Расходы, тыс. руб.
Энергосбыт	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	280
Каскад ВГЭС	Контроль качества поверхностных и сточных вод	607
	Мониторинг водного объекта	11 537
	Поддержание в установленном порядке водоохранных зон и благоприятного гидрологического режима	3 771
	Ремонт очистных сооружений и канализационной системы	122
	Разработка проектной документации в области охраны водных объектов	1 043
	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	32
Центральные электрические сети	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	476
Западные электрические сети	Проведение химического анализа природных и сточных вод	40
	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	780
ИД	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	184
<b>В области охраны атмосферного воздуха, в т.ч. по снижению выбросов загрязняющих веществ</b>		<b>3 101</b>
Якутская ГРЭС	Контроль выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух и уровня шума	355
	Ремонт горелочных устройств ГТЭ-45-3 № 1, ГТ-35-770-2 № 7	1 633
Якутская ТЭЦ	Контроль за выбросами загрязняющих веществ	6
	Ремонт горелочных устройств котлоагрегатов	257
	Разработка проекта нормативов предельно допустимых выбросов, СЗЗ	518
Энергосбыт	Разработка нормативов предельно допустимых выбросов	54
Центральные электрические сети	Разработка нормативов предельно допустимых выбросов	278
<b>В области обращения с отходами, в т.ч. по снижению негативного воздействия отходов на окружающую среду</b>		<b>6 590</b>
Якутская ГРЭС	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным	686

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Филиал	Мероприятия 2014 года	Расходы, тыс. руб.
	организациям	
	Подготовка на право работы с опасными отходами и по обеспечения ЭБ	18
Якутская ТЭЦ	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	3 207
Энергосбыт	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	253
	Подготовка на право работы с опасными отходами	231
Каскад ВГЭС	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	252
Центральные электрические сети	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	559
	Подготовка на право работы с опасными отходами	162
Западные электрические сети	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	442
	Подготовка на право работы с опасными отходами	215
ИД	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	67
	Подготовка на право работы с опасными отходами	498
<b>В области охраны и рационального использования земельных ресурсов</b>		<b>40</b>
Центральные электрические сети	Мониторинг (исследования качества) снега, грунта	40
<b>Экологический аудит, просвещение и информационное обеспечение в области охраны окружающей среды</b>		<b>346</b>
ИД, филиалы	Экоаудит, просвещение и информационное обеспечение	346
<b>Итого</b>		<b>42 276</b>

Филиал	Мероприятия 2015 года	Расходы
<b>В области охраны поверхностных и подземных вод, в т.ч. по снижению сброса загрязняющих веществ</b>		<b>22 140</b>
Якутская ГРЭС	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	4 422

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Якутская ТЭЦ	Профилактические работы и мониторинговые мероприятия по скважине	16
	Проект на источник подземного водоснабжения (скважина)	100
	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	1 676
Энергосбыт	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	521
Каскад ВГЭС	Контроль качества поверхностных и сточных вод	472
	Мониторинг водного объекта	11 500
	Поддержание в установленном порядке водоохранных зон и благоприятного гидрологического режима	815
	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	43
Центральные электрические сети	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	1 134
	Поддержание в установленном порядке водоохранных зон	17
Западные электрические сети	Проведение химического анализа природных вод	68
	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	1 065
ИД	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	291
<b>В области охраны атмосферного воздуха, в т.ч. по снижению выбросов загрязняющих веществ</b>		<b>13 476</b>
Якутская ГРЭС	Контроль выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух и натурные измерения уровня шума	220
	Проведение мероприятий по регулированию выбросов при НМУ	76
	Ремонт горелочных устройств ГТЭ-45, ГТ-35, регламентные осмотры	12 145
Якутская ТЭЦ	Контроль выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух и натурные измерения уровня шума	125
	Ремонт горелочных устройств котлоагрегатов	300
Центральные электрические сети	Разработка нормативов предельно допустимых выбросов	110
Западные электрические сети	Разработка нормативов предельно допустимых выбросов	500

<b>В области обращения с отходами, в т.ч. по снижению негативного воздействия отходов на окружающую среду</b>		<b>8 118</b>
Якутская ГРЭС	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	278
Якутская ТЭЦ	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	2 070
	Разработка нормативов в области обращения с отходами	308
	Подготовка на право работы с опасными отходами и по обеспечения ЭБ	80
Энергосбыт	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	207
	Подготовка на право работы с опасными отходами	119
Каскад ВГЭС	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	2 377
Центральные электрические сети	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	383
Западные электрические сети	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	524
ИД	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	135
	Паспортизация отходов	1 637
<b>Экологический аудит, просвещение и информационное обеспечение в области охраны окружающей среды</b>		<b>348</b>
ИД, филиалы	Сертификационный экоаудит, просвещение и информационное обеспечение	348
<b>Итого</b>		<b>44 082</b>

**6.5. События после отчетной даты**

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2014 год не было событий - фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества после отчетной даты.

## 6.6. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2014г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

## 6.7. Управление рисками

ОАО АК «Якутскэнерго» использует различные способы управления рисками. Так, для минимизации технологических рисков применяются стратегии устранения (программы технического обслуживания и ремонтов) и передачи (страхование активов). Компенсация маркетинговых рисков достигается за счет комплекса мероприятий, включающих в себя: увеличение доли компании на рынке теплоэнергии, активное сетевое строительство и увеличение зоны электроотопления, расширение присутствия в жилищно-коммунальном бизнесе. Снижение экономических и финансовых рисков достигается за счет качественного бизнес планирования и бюджетирования, реализации программ антикризисных мероприятий, снижения расходов топлива и совершенствования систем учета потребления энергии. Определены следующие виды возможных технических потерь для Общества:

- отказ оборудования, недоотпуск электроэнергии, возмещение потерь потребителей (потребители могут частично переносить свои потери на компанию через судебные иски);
- нанесение ущерба окружающей среде из-за отказа оборудования;
- нанесение физического вреда человеку;

Определены следующие виды возможных финансовых рисков для Общества:

- последствия влияния финансового кризиса;
- рост темпов инфляции сверх тарифов на электрическую и тепловую энергию, установленных Региональной Энергетической Комиссией;
- уменьшение доходов бюджета за счет уменьшения объемов производства предприятиями, сокращение бюджетных расходов;
- рост дебиторской и кредиторской задолженности сверх прогнозируемого;
- снижение заработной платы, увеличение количества безработных, социальная напряженность, необеспеченность потребителей.

На деятельность Общества, несомненно, оказывает влияние уровень инфляции, так как Общество является энергетической компанией и его финансовое состояние зависит от утвержденных на длительное время тарифов на электрическую и тепловую энергию.

Общество имеет большой объем дебиторской задолженности и зависит от платежеспособности дебиторов. По состоянию на 31.12.2014 дебиторская задолженность составила 8,9 % в общем объеме активов.



Изменения валютного курса рубля напрямую не оказывают заметного влияния на финансовое положение Общества, так как Общество не занимается экспортно-импортными операциями. Общество имеет поставщиков, работающих с международными компаниями в иностранной валюте, в связи с чем, изменение валютного курса рубля оказывает косвенное влияние на деятельность Общества.

На деятельность Общества существенное влияние оказывают риски, связанные с топливообеспечением. Основным риском топливообеспечения остается непредсказуемость мирового и российского рынка нефтепродуктов, что может привести к увеличению затрат Общества по прочим видам топлива (в основном по автобензину, маслам и смазкам, дизельному топливу) выше прогнозируемых.

В целях минимизации финансовых рисков, оказывающих влияние на финансовые результаты деятельности, в ОАО АК «Якутскэнерго» проводятся следующие мероприятия: Ежеквартально определяются показатели рентабельности, свидетельствующие об уровне доходности Общества, нормативные значения финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность предприятия, показатели деловой активности сравниваются с фактическими результатами деятельности, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе предприятия и принимать меры для их ликвидации.

Осуществляется работа по снижению дебиторской задолженности потребителей.

По регулированию кредиторской задолженности Общества, в целях недопущения штрафных санкций по договорам с поставщиками и подрядчиками, в случае отклонения от договорных условий оплаты, составляются графики погашения кредиторской задолженности.

Для сокращения финансовых рисков при заключении договоров на осуществление работ и услуг в компании применяется система конкурсов на право заключения договоров.

Целью управления рисками является не устранение рисков, а их оптимизация, достижение оптимального соотношения затрат на управление рисками и допустимого ущерба или получаемой выгоды. Значимость рисков оценивается с учетом их влияния на стоимость бизнеса, его социальные и экологические последствия.

В Обществе принята Программа страховой защиты на 2015 год, которая включает в себя:

1. Страхование имущества от всех рисков;
2. Страхование автотранспортных средств (КАСКО);
3. Обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ОСАГО);
4. Обязательное страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте;
5. Добровольное медицинское страхование;
6. Страхование от несчастных случаев и болезней;
7. Страхование гражданской ответственности за причинение вреда вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства (членов СРО).
8. Страхование ответственности за причинение вреда в результате террористического акта на объектах ТЭК.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



О.В.Тарасов

О.Л.Сологуб

« 19 » 02 2015г.

В настоящем документе прошито 124  
(сто двадцать четыре) листа (ов), в  
том числе пронумеровано 124  
листа (ов)

