

ПАО «Якутскэнерго»

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2022 г.



СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	3
Отчет об изменениях капитала	5
Отчет о движении денежных средств	8

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	
--	--

I. Общие сведения.....	10
1.1 Информация об Обществе.....	10
1.2 Операционная среда Общества	11
II. Учетная политика	14
2.1 Основа составления	14
2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте	14
2.3 Представление активов и обязательств	14
2.4 Основные средства и незавершенное строительство	14
2.5 Нематериальные активы и НИОКР	17
2.6 Капитальные вложения	17
2.7 Финансовые вложения	18
2.8 Запасы.....	19
2.9 Расходы будущих периодов.....	19
2.10 Дебиторская задолженность	19
2.11 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств	20
2.12 Долгосрочные активы к продаже	20
2.13 Уставный, добавочный и резервный капитал	21
2.14 Кредиты и займы полученные	21
2.15 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	21
2.16 Доходы	22
2.17 Расходы	22
2.18 Изменения в учетной политике Общества	23
III. Раскрытие существенных показателей.....	29
3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)	29
3.1.1 Нематериальные активы	29
3.1.2 Результаты исследований и разработок (НИОКР)	30
3.1.3 Основные средства (строка 1151 Бухгалтерского баланса), Незавершенное строительство (строка 1152 Бухгалтерского баланса).....	30
3.1.4 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)	39
3.1.5 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)	41
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса).....	42
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса).....	42
3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)	42
3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	44
3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса).....	46
3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)	46
3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)	46
3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)	46
3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)	46
3.4.2 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса).....	47
3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса).....	48
3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)	48
3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)	48
3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)	49
3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах.....	49
3.6.1 Арендованные основные средства	49
3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные	50
3.6.3 Обеспечения обязательств и платежей выданные	50
3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах)	50



3.7.1	Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	50
3.7.2	Себестоимость продаж и управленческие расходы (строка 2120 и строка 2220 Отчета о финансовых результатах).....	51
3.7.3	Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах).....	52
3.8	Налоги	53
3.9	Прибыль на акцию	54
3.10	Связанные стороны	54
3.10.1	Продажи связанным сторонам	56
3.10.2	Закупки у связанных сторон	56
3.10.3	Расчеты с негосударственными пенсионными фондами	56
3.10.4	Состояние расчетов со связанными сторонами	56
3.10.5	Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений	57
3.10.6	Доходы от участия в других организациях (связанных сторонах)	57
3.10.7	Вознаграждение основному управленческому персоналу	57
3.10.8	Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами	57
3.11	Информация по сегментам	58
3.12	Условные обязательства	59
3.13	Управление финансовыми рисками	59
3.14	События после отчетной даты	60





ООО «ТОП РУСЬ»
119285, Москва, Ул. Пудовкина, 4
Тел./Факс.: +7 495 363 28 48
Э-почта: mail@toprus.org

28.12.2022 № ТР-605

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Якутскэнерго» (ПАО «Якутскэнерго»)

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Якутскэнерго» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе *Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности* настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах

Обесценение дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых в связи с существенными остатками дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года. Оценка руководством возможности возмещения данной задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности контрагентов Общества.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Общества по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам, а также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Общества оценок, включая анализ вероятности оплаты дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса управления дебиторской задолженностью, тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию в отношении дебиторской задолженности, последующей оплаты после отчетной даты и прочих факторов, рассматриваемых руководством, а также анализ оборачиваемости дебиторской задолженности

Мы также оценили достаточность раскрытий, сформированных Обществом, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва по сомнительным долгам.

Информация о начисленном резерве по сомнительным долгам раскрыта в разделах 2.10, 3.2.2, 3.7.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обесценение основных средств

По нашему мнению, данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенной балансовой стоимостью основных средств, введением в действие новых стандартов бухгалтерского учета с 2022 года, а также высоким уровнем субъективности применяемых допущений, суждений и оценок руководства, использованных при проведении анализа обесценения.

Руководством Общества проведен анализ результатов деятельности Общества, операционных планов, а также наличия признаков обесценения основных средств. В отношении Общества, как единицы, генерирующей денежные средства, руководство провело оценку возмещаемой стоимости и признаков обесценения не выявило.

Нами выполнены следующие процедуры в отношении проведенной руководством оценки обесценения основных средств:

- анализ методологии, использованной при проведении теста на обесценение;
- проверка на выборочной основе ключевых допущений, использованных в финансовых моделях, и их соответствие утвержденным бюджетам и бизнес-планам, а также доступной и надежной внешней информации, точности и уместности исходных данных для оценки обесценения основных средств, а также математической точности финансовых моделей;
- анализ допущений, лежащих в основе расчетов;
- получение и анализ письменных заявлений руководства Общества в отношении проведенной оценки на предмет обесценения.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что информация и допущения, принятые руководством Общества при расчете возмещаемой стоимости активов по состоянию на 31.12.2021г. и на 31.12.2022г. находятся в приемлемом диапазоне и соответствуют экономическим условиям и прогнозным показателям. Мы отмечаем, что при отличии в будущем фактических показателей от сделанных допущений, могут возникнуть как убытки от обесценения, так и доходы от восстановления ранее признанного обесценения.

Информация в отношении обесценения основных средств раскрыта в п. 2.4, п.2.6, п. 2.18, п.3.1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «Якутскэнерго» за 2022 год и отчете эмитента ПАО «Якутскэнерго» за 12 месяцев 2022 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Якутскэнерго» за 2022 год и отчет эмитента за 12 месяцев 2022 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «Якутскэнерго» за 2022 год и/или отчетом эмитента ПАО «Якутскэнерго» за 12 месяцев 2022 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем Совету директоров Общества заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения

Председатель Правления

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215

Н.А. Данцер



Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000030 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 ноября 2011г. № 25 на неограниченный срок.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004441

Н.Н. Усанова

Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество «Якутскэнерго» (сокращенное наименование ПАО «Якутскэнерго»).

Место нахождения: Российская Федерация, 677001, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Федора Попова, д. 14;

Основной государственный регистрационный номер – 1021401047260.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ».

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4, эт.3, ком.15;

Телефон: (495) 363-28-48;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОПНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2022 г.

Организация: **ПАО «Якутскэнерго»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности:

производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичное акционерное общество / Смешанная российская собственность с долями федеральной собственности субъектов Российской Федерации

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): **677001, Республика Саха (Якутия), г.Якутск, ул.Ф.Попова,14**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации: **ООО «ТОП РУСЬ»**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710001

31.12.2022

00130576

1435028701

35.11.1

12247/43

384

ИНН

7722020834

ОГРН

1027700257540

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1.1	Нематериальные активы	1110	12 161	15 645	11 206
3.1.2	Результаты исследований и разработок	1120	12 749	28 939	46 129
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.3	Основные средства, в том числе:	1150	25 830 167	23 320 556	30 005 356
	основные средства, в т.ч.	1151	20 800 077	20 034 550	26 163 175
	право пользования активом (ПИПА)	1151.1	4 144 630	5 413 287	-
	незавершенное строительство	1152	4 912 476	3 269 248	3 815 740
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	223 420	115 410	17 031
3.1.4	Финансовые вложения, в том числе:	1170	560 463	1 520 082	1 696 018
3.8	Отложенные налоговые активы	1180	3 757 426	2 566 901	1 358 055
	по налоговому убытку	1181	1 183 719	1 238 283	943 632
	по основным средствам	1182	717 912	837 518	9 049
	по арендным обязательствам	1183	1 193 734	-	-
3.1.5	Прочие внеоборотные активы	1190	147 840	60 101	53 410
	Итого по разделу I	1100	30 544 226	27 627 634	33 187 205
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	3 634 576	2 867 643	2 805 164
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	3 591 191	2 858 848	2 792 521
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	64 251	180 523	158 236
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	7 248 044	5 941 851	5 689 860
	дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1231	247 298	335 474	491 382
	дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1232	7 000 746	5 606 377	5 198 478
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1240	-	-	-
3.2.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	57 387	149 212	95 784
	Прочие оборотные активы	1260	685 699	530 444	450 217
	Итого по разделу II	1200	11 689 957	9 669 673	9 199 261
	БАЛАНС	1600	42 234 183	37 297 307	42 386 466



Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. Капитал и резервы				
3.3.1	Уставный капитал	1310	20 637 560	20 637 560	20 637 560
	в привилегированных акциях	1311	2 958 450	2 958 450	2 958 450
	в обыкновенных акциях	1312	17 679 110	17 679 110	17 679 110
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	2 287 035
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.3.2	Резервный капитал	1360	293 840	293 840	293 840
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	(14 377 564)	(13 304 782)	(2 495 807)
	нераспределенная прибыль отчетного года	1371	(1 072 782)	(3 049 430)	(3 383 540)
	Итого по разделу III	1300	6 553 836	7 626 618	20 722 628
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства, в том числе:	1410	8 189 171	9 525 902	2 693 928
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	4 908 739	5 163 961	-
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	2 693 928
	арендные обязательства	1413	3 280 432	4 361 941	-
3.8	Отложенные налоговые обязательства, в том числе	1420	3 017 209	2 094 000	3 889 272
	по основным средствам	1421	2 501 011	1 564 961	3 290 841
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.4.2	Прочие обязательства, в том числе	1450	4 441 085	3 833 665	2 796 115
	обязательства по договорам аренды	1452	3 393 206	2 953 855	2 079 607
	перед поставщиками и подрядчиками	1453	642 000	719 798	266 258
	Итого по разделу IV	1400	15 647 465	15 453 567	9 379 315
	V. Краткосрочные обязательства				
3.5.1	Заемные средства, в том числе	1510	12 208 291	6 246 276	5 686 122
	кредиты банков, подлежащие погашению менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1511	5 415 766	1 680 549	4 686 109
	займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	1512	5 380 794	3 525 597	1 000 013
	арендные обязательства	1513	1 411 731	1 040 130	-
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	7 015 933	7 386 214	5 824 740
	поставщики и подрядчики	1521	1 883 672	3 145 112	2 040 842
	по авансам полученным	1522	1 992 871	1 542 941	1 163 146
	по договорам аренды	1523	1 859 475	1 972 855	1 977 745
	Доходы будущих периодов	1530	17 600	19 372	21 145
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	674 391	565 260	752 516
	Прочие обязательства	1550	116 667	-	-
	Итого по разделу V	1500	20 032 882	14 217 122	12 284 523
	БАЛАНС	1700	42 234 183	37 297 307	42 386 466

Генеральный директор

А.А. Стручков

28 марта 2023 года



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 год

Организация: ПАО «Якутскэнерго»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности:

производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций

Организационно-правовая форма / форма собственности:

Публичное акционерное общество / Смешанная российская собственность с долями федеральной собственности субъектов Российской Федерации

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ
0710002
31.12.2022
00130576
1435028701
35.11.1
12247/43
384

Пояс- нения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
3.7.1	Выручка с учетом государственных субсидий	2110	29 791 280	32 578 504
	в том числе			
	государственные субсидии	2110.01	1 490 334	6 256 884
	от реализации электроэнергии (без субсидии)	2110.02	23 668 764	21 776 088
	от реализации теплоэнергии (без субсидии)	2110.03	3 978 805	3 651 682
3.7.2	Себестоимость продаж, в том числе	2120	(27 624 521)	(33 708 704)
	в том числе			
	электроэнергии	2120.01	(23 589 011)	(29 583 878)
	теплоэнергии	2120.02	(3 800 215)	(3 866 449)
	Прибыль (убыток) от операционной деятельности	2100	2 166 759	(1 130 200)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.7.2	Управленческие расходы	2220	(1 589 497)	(1 641 125)
	Прибыль (убыток) от операционной деятельности	2200	577 262	(2 771 325)
	Доходы от участия в других организациях	2310	3 605	-
	Проценты к получению	2320	50 037	14 568
	Проценты к уплате	2330	(1 505 909)	(477 263)
3.7.3	Прочие доходы	2340	1 858 463	1 737 234
	в том числе			
	восстановлен резерв по сомнительным долгам	2340.01	193 725	303 418
	прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	2340.02	177 320	224 223
	дотация, компенсация, субсидия на покрытие убытков	2340.03	280 093	310 381
	от реализации ОС	2340.04	3 930	266 374
	страховое возмещение	2340.05	6 827	332 201
	восстановление обесценения ОС	2340.06	917 047	-
3.7.3	Прочие расходы	2350	(2 268 626)	(1 425 559)
	в том числе			
	создан резерв по сомнительным долгам	2350.01	(420 718)	(351 651)
	убытки от списания из-за чрезвычайных событий	2350.02	(263 992)	(344 450)
	от реализации основных средств	2350.03	(1 282)	(211 142)
	резерв под обесценение финансовых вложений	2350.04	(1 032 084)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 285 168)	(2 922 345)
3.8	Налог на прибыль	2410	212 751	(125 972)
	в том числе			
	текущий налог на прибыль	2411	(54 564)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	267 315	(125 972)
	Прочее	2460	(365)	(1 113)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 072 782)	(3 049 430)
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую	2520		



	прибыль (убыток) периода		-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(1 072 782)	(3 049 430)
3.9	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	(0,00013)	(0,00038)
	Раздвоенная прибыль(убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

А.А. Стручков

28 марта 2023 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2022 год

Организация **ПАО «Якутскэнерго»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности:

производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичное акционерное общество / Смешанная российская собственность с долями федеральной собственности субъектов Российской Федерации

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ
0710004
31.12.2022
00130576
1435028701
35.11.1
12247/43
384

I. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	20 637 560	2 287 035	293 840	(2 495 807)	20 722 628
За 2021 г.						
Увеличение капитала, в том числе:	3210	-	2 896 690	-	533	2 897 223
чистая прибыль	3211	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	2 896 690	x	533	2 897 223
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала, в том числе:	3220	-	(5 183 725)	-	(10 809 508)	(15 993 233)
убыток	3221	x	-	x	(3 049 430)	(3 049 430)
переоценка имущества	3222	x	(7 205)	x	(1)	(7 206)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	(5 153 536)	x	(7 783 061)	(12 936 597)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	(22 984)	-	22 984	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	20 637 560	-	293 840	(13 304 782)	7 626 618
За 2022 г.						
Увеличение капитала, в том числе:	3310	-	-	-	-	-
чистая прибыль	3311	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала, в том числе:	3320	-	-	-	(1 072 782)	(1 072 782)
убыток	3321	x	x	x	(1 072 782)	(1 072 782)



переоценка имущества	3322	x	x	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	20 637 560	-	293 840	(14 377 564)	6 553 836

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

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего					
до корректировок	3400	20 722 628	(3 072 414)	2 913 001	20 563 215
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	(12 936 597)	-	(12 936 597)
исправление ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	20 722 628	(16 009 011)	2 913 001	7 626 618
в том числе: Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	(2 495 807)	(3 049 430)	23 516	(5 521 721)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	(7 783 061)	-	(7 783 061)
исправление ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(2 495 807)	(10 832 491)	23 516	(13 304 782)
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки					
до корректировок	3402	23 218 435	(22 984)	2 889 485	26 084 936
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	(5 153 536)	-	(5 153 536)
исправление ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	23 218 435	(5 176 520)	2 889 485	20 931 400

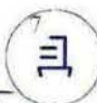
III. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	6 571 436	7 645 990	20 743 773

Генеральный директор

А.А. Стручков

28 марта 2023 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2022 год

Организация **ПАО «Якутскэнерго»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности
производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций

Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичное акционерное общество / Смешанная российская собственность с долями федеральной собственности субъектов Российской Федерации

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ
0710005
31.12.2022
00130576
1435028701
35.11.1
12247/43
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления, в том числе:	4110	30 142 844	33 792 593
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	27 521 536	24 124 439
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	73 638	68 892
3.2.3	прочие поступления	4119	2 547 670	9 599 262
	Платежи, в том числе:	4120	(29 417 902)	(33 830 291)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(19 625 386)	(25 457 916)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(6 543 250)	(6 581 440)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(1 707 696)	(554 578)
	налога на прибыль организаций	4124	(485 540)	(23 700)
3.2.3	прочие платежи	4129	(1 056 030)	(1 212 657)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	724 942	(37 698)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления, в том числе:	4210	191 250	242 494
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	137 839	201 724
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	7 197	31 615
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	46 214	9 155
3.2.3	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи, в том числе:	4220	(5 809 206)	(2 217 991)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(5 809 206)	(2 217 991)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
3.2.3	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(5 617 956)	(1 975 497)



Пояс- нения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления, в том числе:	4310	15 407 270	19 765 205
	получение кредитов и займов	4311	15 407 270	19 765 156
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	Прочие поступления	4319	-	49
	Платежи, в том числе:	4320	(10 606 081)	(17 698 411)
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(9 773 288)	(17 698 411)
3.2.3	прочие платежи	4329	(832 793)	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	4 801 189	2 066 794
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(91 825)	53 599
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	149 212	95 784
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	57 387	149 212
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	(171)

Генеральный директор

А.А. Стручков

28 марта 2023 года

I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Публичное акционерное общество «Якутскэнерго» (далее – Общество) создано и действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ), Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – ФЗ «Об акционерных обществах»), иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (далее – РФ) и Уставом Общества (далее – Устав).

Общество является правопреемником Государственного производственного объединения энергетики и электрификации «Якутскэнерго»

Во исполнение Постановления Правительства Республики Саха (Якутия) от 26.11.1993 № 503 «Об акционировании объединения энергетики и электрификации «Якутскэнерго» и специального строительно-монтажного управления строительства «ВиллюйГЭСстрой» в соответствии с Распоряжением Правительства Республики Саха (Якутия) от 02.06.1994 № 592 Общество было преобразовано в Открытое акционерное общество Акционерную компанию «Якутскэнерго» (свидетельство о государственной регистрации от 08.06.1994 № 831, ОГРН 1021401047260).

В соответствии с поправками в правила создания, деятельности и ликвидации юридических лиц, внесенными в ГК РФ Федеральным законом от 05.05.2014 № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», Открытое акционерное общество Акционерная компания «Якутскэнерго» было переименовано в Публичное акционерное общество «Якутскэнерго». Изменения в наименовании приняты путем утверждения Устава в новой редакции годовым общим собранием акционеров Общества (протокол № 1 от 29.05.2015) и 10.06.2015 зарегистрированы в установленном законом порядке в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Республике Саха (Якутия).

Адрес (место нахождения) и почтовый адрес Общества: 677001, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Федора Попова, д. 14.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 4 384 человек (на 31.12.2021 – 4 419 человек, на 31.12.2020 – 5 307 человек).

По состоянию на 31.12.2022 в состав Общества входит 5 филиалов, зарегистрированных на территории Российской Федерации, включая: Каскад Виллюйских ГЭС им. Е.Н. Батенчука, Якутская ГРЭС, Якутская теплоэлектроцентраль, Западные электрические сети, Центральные электрические сети.

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров Общества определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

Состав Совета директоров ПАО «Якутскэнерго» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества 02.06.2022 (протокол от 03.06.2022 №1) в количестве 9 членов.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2022 входили:

- Стручков Алексей Александрович, Генеральный директор ПАО «Якутскэнерго»;
- Линкер Лада Александровна, Директор Департамента тарифного регулирования и экономического анализа ПАО «РусГидро»;
- Шувалов Дмитрий Сергеевич, Заместитель главного инженера по технологическому управлению филиала ПАО «Якутскэнерго» Центральные электрические сети;
- Ратнер Мария Владимировна, Ведущий эксперт Управления корпоративных событий подконтрольных обществ Департамента корпоративного управления ПАО «РусГидро»;
- Маширова Оксана Викторовна, Заместитель директора Департамента по стратегии Департамента стратегии и перспективного развития ПАО «РусГидро»;
- Петров Сергей Александрович, Заместитель директора департамента по электросетевому комплексу Департамента организации производственной деятельности объектов энергетики ДФО ПАО «РусГидро»;
- Савельев Василий Владимирович, Начальник Управления бюджетирования Департамента

- экономического планирования и инвестиционных программ ПАО «РусГидро»;
- Коптяков Станислав Сергеевич, Директор Департамента корпоративного управления ПАО «РусГидро»;
- Исаков Александр Юрьевич, Заместитель директора Департамента корпоративного управления ПАО «РусГидро».

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.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган:

Стручков Алексей Александрович – Генеральный директор ПАО «Якутскэнерго».

Решением Совета директоров ПАО «Якутскэнерго» (Протокол СД от 16.09.2022 №20) определен количественный состав Правления Общества – 7 человек.

В состав Правления Общества по состоянию на 31.12.2022 года входили:

- Стручков Алексей Александрович, Генеральный директор ПАО «Якутскэнерго»;
- Шкурко Игорь Васильевич, Первый, заместитель Генерального директора – главный инженер ПАО «Якутскэнерго»;
- Дьяконов Петр Михайлович, Заместитель Генерального директора по экономике и финансам ПАО «Якутскэнерго»;
- Латышев Дмитрий Юрьевич, Заместитель Генерального директора по управлению персоналом и корпоративно-правовому управлению ПАО «Якутскэнерго»;
- Щеголеватый Сергей Николаевич, Заместитель Генерального директора по безопасности ПАО «Якутскэнерго»;
- Прокопенко Сергей Николаевич, Заместитель Генерального директора по развитию ПАО «Якутскэнерго»;
- Сологуб Оксана Леонидовна, Главный бухгалтер ПАО «Якутскэнерго».

1.2 Операционная среда Общества

В 2022 году продолжается эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, усиливается влияние факторов, которые увеличивают устойчивую инфляцию.

Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

В 2022 году и далее продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества характеризуется финансовыми, правовыми, страновыми, региональными, репутационными и другими рисками.

Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски и по управлению непрерывностью бизнеса и стремится соответствовать международным и национальным стандартам риск-менеджмента.

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитный риск и риск ликвидности.

Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности незначительно зависят от изменений валютного курса и умеренно от изменений процентных ставок.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, причинах их возникновения и механизмах управления рисками раскрыта в пункте 3.13 Пояснений.

Правовые риски

Наиболее значимыми рисками для Общества являются:

- риски, связанные с возможными изменениями в законодательстве в части регулирования производства и купли-продажи электрической энергии, налогообложения и бухгалтерского учета, валютного и таможенного регулирования и пр., а также риски, связанные с неоднозначным толкованием норм законодательства;
- риски неисполнения обязательств контрагентами Общества, принятых в рамках заключенных договоров;
- риски судебных исков в адрес Общества;
- риски неисполнения обязательств Общества перед контрагентами, принятых в рамках заключенных договоров, в том числе перед персоналом Общества;
- риски, связанные с невозможностью введения ограничения режима потребления возникают в отношении потребителей-неплательщиков, подключенных к электрическим сетям Общества, опосредованно через электрические сети, входящие в состав потребительских кооперативов и товариществ собственников недвижимости, так как в отношении таких потребителей практически невозможно ввести ограничение режима потребления.

Для снижения правовых рисков и их последствий в Обществе ведется постоянная работа:

- по обеспечению эффективной правовой работы с целью исключения правовых ошибок;
- по мониторингу изменений в законодательстве, в целях предотвращения возможных рисков;
- по усовершенствованию методологии расчета налоговой базы по различным налогам и контролю их соответствия действующему законодательству;
- по досудебному урегулированию споров, а также по обеспечению исполнения контрагентами обязательств перед Обществом;
- претензионно-исковая в отношении неплательщиков.

Правовые риски на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования являются незначительными в связи с незначительным объемом внешнеэкономических сделок с участием Общества, которые управляются путем юридического сопровождения и контроля этих сделок, а также страхования ответственности.

С учетом настоящей работы правовые риски Общества минимизируются.

Страновые и региональные риски

Причины возникновения страновых и региональных рисков связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и / или зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Внешние условия для российской экономики остаются сложными и значительно ограничивают экономическую деятельность под влиянием санкционного давления. Это привело к приостановлению сотрудничества со стороны иностранных компаний.

Руководство Общества полагает, что им осуществляются все необходимые действия, направленные на снижение влияния таких событий на деятельность Общества.

Кроме того, в связи с ужесточением контроля со стороны органов государственного регулирования энергетической отрасли, Общество уделяет большое внимание обеспечению прозрачности и надежности процедур контроля за расходованием средств в рамках реализации инвестиционной программы Общества.

Республика Саха (Якутия), на территории которой Общество осуществляет свою деятельность, характеризуется спокойной политической обстановкой. Однако изменения ситуации в стране и



регионе деятельности Общества, характер и частота таких изменений и связанные с ними риски мало предсказуемы, так же, как и последствия их влияния на деятельность Общества в будущем. Большая часть данных рисков не является подконтрольной Обществу из-за их глобального масштаба. В случае дестабилизации ситуации в России или отдельных регионах Российской Федерации руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на Общество.

Общество по региональной принадлежности подвержено рискам, связанным с частичным прекращением и/или ограничением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, а также с климатическими условиями с вероятностью возникновения стихийных бедствий в результате паводка, низких температур воздуха, лесных пожаров и пр. Для снижения влияния рисков Общество осуществляет необходимые действия, направленные на снижение таких событий на инвестиционную деятельность: обеспечение страхового запаса МТР, страхование строительно-монтажных рисков.

Репутационные риски

Репутационные риски могут быть связаны с негативным представлением о качестве реализуемой Обществом продукции, выполнения работ или оказания услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.д.

Подверженность этим рискам оценивается Обществом как низкая вследствие того, что Общество реализует электроэнергию и мощность на оптовом рынке и имеет устойчиво высокую репутацию на рынке.

В целях управления рисками Обществом осуществляется анализ репутационных рисков на основе регулярного мониторинга публичного пространства и упоминаний Общества в СМИ, контроль соблюдения производственной дисциплины, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации. Общество организует совместно с заинтересованными сторонами публичные мероприятия, специальные мероприятия для СМИ, аналитиков и инвесторов, регулярно обновляет информацию на официальных интернет-ресурсах Общества, готовит официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности.

Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных явлений. В Обществе внедрены антикоррупционная политика, кодекс корпоративной этики, положения о порядке уведомления работодателя о фактах обращения в целях склонения работников к совершению противоправных действий, порядке уведомления о подарках, полученных работниками в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими официальными мероприятиями, порядке предотвращения и урегулирования конфликта интересов и т.д. На постоянной основе функционирует «Линия доверия».

В рамках контроля за противодействием коррупции и мошенничеству Общество тесно взаимодействует с Минэнерго России, ФНС России, Росфинмониторингом России.

Другие риски

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе рискам капитального строительства, отраслевым, производственным, рискам водности, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам, рискам, связанным с деятельностью третьих лиц, рискам, связанным с географическими особенностями регионов, и др.

Причины возникновения этих рисков связаны с отраслевой спецификой деятельности, состоянием основных фондов. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднерыночном или низком уровне. Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности, контроль, диверсификацию и страхование.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), включая заемные обязательства, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 70,3375 руб. за 1 доллар США на 31.12.2022 (на 31.12.2021 – 74,2926 руб.; на 31.12.2020 – 73,8757 руб.), 75,6556 руб. за 1 евро на 31.12.2022 (на 31.12.2021 – 84,0695 руб.; на 31.12.2020 – 90,6824 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3 Представление активов и обязательств

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. При этом срок обращения (погашения) задолженности по процентным и беспроцентным займам и векселям (включая сумму процентного дохода) подконтрольных организаций перед Обществом, которые в соответствии с договорными условиями являются краткосрочными, определяется исходя из текущих намерений и ожиданий руководства Общества. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Проценты по займам, выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность», по займам и кредитам полученным – по строке 1510 «Заемные средства».

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, отражаются в составе строки 1150 «Основные средства» без учета НДС. Сумма НДС, по авансу, выданному по капитальному строительству, отражена в строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Иные выданные авансы, а также авансы полученные, отражаются в бухгалтерском балансе с учетом НДС. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет с полученных авансов, и сумма НДС, принятая к вычету с иных выданных авансов, представлены развернуто по строкам 1260 «Прочие оборотные активы», 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» соответственно.

2.4 Основные средства и незавершенное строительство

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.



В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение плановых капитальных и средних ремонтов объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. (за исключением бывших в эксплуатации зданий, сооружений, силовых и рабочих машин и оборудования, недвижимости) включительно за единицу учитываются в составе запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

Следующие активы, учитываются в составе основных средств независимо от их первоначальной стоимости:

- земельные участки;
- здания;
- ЛЭП, включающие все составные элементы (провода, траверсы, опоры, вспомогательное оборудование и др.), независимо от стоимости отдельных составных элементов и скомпонованных из элементов объектов;
- автотранспортные средства;
- объекты основных средств, принятых в виде вклада в уставной капитал;
- объекты, выкупленные по договорам лизинга;
- сети теплоснабжения, водоснабжения (ХВС, ГВС, отведения);
- прочие профильные объекты.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, в том числе бывшим в эксплуатации, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию на основании Классификатора основных фондов Общества. В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Принятые нормативные сроки полезного использования по группам основных средств в соответствии с Классификатором основных фондов Общества приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	от 3 до 100
Машины и оборудование	от 1 до 40
Здания	от 7 до 75
Другие	от 1 до 20
Затраты на ремонт машин и оборудования	от 4 до 7
Затраты на ремонт линий электропередачи	от 1 до 12

Сроки полезного использования для объектов основных средств в виде затрат на капитализированные ремонты устанавливаются на основании Классификатора основных фондов Общества исходя из ожидаемой продолжительности межремонтного интервала.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.



Обесценение основных средств

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Для целей расчета обесценения ПАО «Якутскэнерго» рассматривается как единая ЕГДС.

Тест на обесценение, сбор информации о внутренних признаках обесценения объектов основных средств и капитальных вложений проводится ПАО «РусГидро».

Ввиду отсутствия активного рынка и специализированной природы объектов электроэнергетики, для определения возмещаемой суммы активов используется ценность использования. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

После признания (восстановления) убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

Права пользования активами

В составе основных средств отражены также права пользования активами по договорам аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), с учетом освобождений в отношении договоров аренды со сроком менее 12 месяцев или предметов аренды с рыночной стоимостью не более 300 000 руб.

Сроки полезного использования активов в форме права пользования определяются исходя из сроков аренды, а в случае, если предполагается переход права собственности на предмет аренды к Обществу, на основании Классификатора основных фондов Общества.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды ; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество амортизирует право пользования земельными участками, полученными в аренду.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

Земельные участки, имеющие кадастровую стоимость, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды / определенной в соответствии с актом приема-передачи. В случае отсутствия стоимости участков в договоре аренды или в акте приема-передачи, учет производится по их кадастровой стоимости.

Не признается предмет аренды в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- в) арендные платежи сумм арендной платы за землю, привязаны к кадастровой стоимости земли;

Права пользования активом, характеризующиеся одновременно признаками, установленными подпунктами: а), б), в), но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей за единицу не подлежат учету в качестве права пользования активами.

Величина обязательств по аренде определяется с применением ставки дисконтирования, рассчитанной как средневзвешенная ставка по всем имеющимся внешним заемным средствам Общества в периоде начала аренды или переоценки обязательств по договору аренды. Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов по арендным обязательствам производится в составе прочих расходов (проценты к уплате).

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве прочего дохода или прочего расхода.

2.5 Нематериальные активы и НИОКР

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на компьютерные программы. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива. Срок полезного использования нематериального актива определяется Обществом при принятии его к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время использования.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится, в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

2.6 Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020).

В составе капитальных вложений отражаются в частности объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в составе строки 1150 «Основные средства».



Проценты по заемным средствам, полученным на цели, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и / или изготовлением инвестиционных активов, начисленные до начала использования соответствующих объектов, включаются в их первоначальную стоимость, а начисленные после начала использования – отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением и / или изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Обесценение капитальных вложений

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», утвержденный приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. №217н.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

2.7 Финансовые вложения

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

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов (см. пункт 2.11 Пояснений);
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги, другие финансовые вложения.

Все финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с разделом II ПБУ 19/02.

Все затраты по финансовым вложениям признаются существенными и включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Выбытие финансовых вложений производится в соответствии с разделом IV ПБУ 19/02.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. В бухгалтерском балансе проценты по выданным займам и другие права требования в связи с доходами по финансовым вложениям отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Обесценение финансовых вложений

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. Порядок проверки на обесценение



финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, определяется отдельным локальным нормативным актом.

На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

2.8 Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В случае если чистая стоимость продажи запасов на конец отчетного года оказалась ниже их первоначальной стоимости, в том числе в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен на них, на сумму обесценения создается резерв. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы резерва под обесценение.

Для определения размера материальных расходов при списании запасов, используемых при производстве продукции (оказании услуг), применяется метод оценки по средней себестоимости.

2.9 Расходы будущих периодов

В состав расходов будущих периодов включаются затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на неисключительные права на использование программного обеспечения, расходы на экспертные заключения по развитию энергосистемы, страховые премии, другие виды расходов, отвечающие критериям признания расходов будущих периодов). Расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов по виду активов «Программное обеспечение» и «Прочие», сроки окончания списания которых более 12 месяцев после отчетной даты, либо сроки начала списания актива не установлены, отражаются в Бухгалтерском балансе, как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Расходы будущих периодов по виду активов «Программное обеспечение» и «Прочие», сроки окончания списания которых менее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в Бухгалтерском балансе, как краткосрочные активы по строке 1210 «Запасы».

Расходы будущих периодов по виду актива «Дебиторская задолженность» отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

2.10 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами. В состав дебиторской задолженности входят в том числе беспроцентные векселя полученные (за исключением векселей, приобретенных с дисконтом) и беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Данный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Величина резерва определяется индивидуально, на основании объективной информации о платежеспособности конкретного дебитора и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично.

Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должника, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.11 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС,
- денежные потоки, связанные с размещением и возвратом денежных средств с краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения более трех месяцев), имеющие место в одном отчетном периоде.

Из денежных поступлений и платежей исключаются денежные потоки, изменяющие состав денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.

2.12 Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое);
- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе из текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже представляются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» в бухгалтерском балансе.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой (остаточной) стоимости соответствующего основного средства или иного внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Последующая оценка долгосрочного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов (т.е. принимая во внимание снижение стоимости).



2.13 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами. Уставный капитал соответствует величине, установленной Уставом Общества.

При увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций операции по формированию уставного капитала отражаются в учете после регистрации соответствующих изменений, внесенных в Устав Общества.

В соответствии с законодательством, в Обществе формируется резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный капитал Общества составляет 5% от чистой прибыли Общества до достижения резервным капиталом установленного размера.

2.14 Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

2.15 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в Положении по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Общество создает оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- по выплате премий по итогам работы за квартал и год, величина которого на конец квартала отчетного года определяется в том числе исходя из прогноза выполнения внутрикорпоративных ключевых показателей эффективности деятельности, с учетом страховых взносов;
- обязательств по неоконченным судебным разбирательствам на отчетную дату формирования бухгалтерской отчетности, величина которого определяется исходя из оценки доли вероятности неблагоприятного исхода дела для Общества.
- в других случаях, предусмотренных ПБУ 8/2010.

Условные обязательства и условные активы

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).

2.16 Доходы

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 ПАО «Якутскэнерго» подразделяют на доходы (п.4, 18.1. ПБУ 9/99):

- От обычных видов деятельности:

а) под основными видами деятельности понимается деятельность Общества:

- по производству электрической энергии (мощности);
- по передаче электрической энергии;
- по реализации (сбыту) электрической энергии (мощности);
- по производству тепловой энергии;
- по передаче тепловой энергии;
- по реализации (сбыту) тепловой энергии;
- по производству горячей воды;
- по передаче горячей воды;
- по реализации (сбыту) горячей воды

б) под прочими основными производственными видами деятельности понимается:

- реализация продукции (товаров, работ, услуг) производственного характера.

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

- реализация продукции (товаров, работ, услуг) услуг непроизводственного характера.

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

Субсидии компенсируют недополученные доходы по основной деятельности Общества, то данные субсидии текущего года отражаются:

– в учете по кредиту счета 91 «Прочие доходы»;

– в «Отчете о финансовых результатах» в строке 2110 «Выручка с учетом государственных субсидий», с указанием подстроки 2110.01 «в т. ч. государственные субсидии».

2.17 Расходы

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 России от 6 мая 1999 г. № 33н, с учетом изменений.

Расходы ПАО «Якутскэнерго» подразделяют на расходы (п.5 ПБУ 10/99):

- От обычных видов деятельности

а) под основными видами деятельности понимается деятельность Общества (учет на счетах 20,23,25,26):

- по производству электрической энергии (мощности);
- по передаче электрической энергии;
- по реализации (сбыту) электрической энергии (мощности);
- по производству тепловой энергии;
- по передаче тепловой энергии;
- по реализации (сбыту) тепловой энергии;
- по производству горячей воды;
- о передаче горячей воды;
- по реализации (сбыту) горячей воды.

б) под прочими основными производственными видами деятельности понимается:

- работы/услуги производственного характера (учет на счетах 20, 23).
- в) под не основными (непроизводственными) видами деятельности понимается:
 - работы/услуги непроизводственного характера (учет на счете 29).

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

Прочие расходы в «Отчете о финансовых результатах» в равной сумме доходов отражаются свернуто.

2.18 Изменения в учетной политике Общества

Существенные изменения в Учетной политике Общества на 2022 год обусловлены началом применения Обществом следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

(а) Изменение состава капитальных вложений

В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (до 2022 года – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

(б) Изменение оценки капитальных вложений

ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

Включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, а также сумм авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

(а) Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).

(в) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

(г) Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

(д) Обесценение основных средств

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.

Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.

Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

Последствия изменения учетной политики Общества отражены в бухгалтерской отчетности за 2022 год в порядке, установленном вышеуказанными федеральными стандартами бухгалтерского учета, а именно:

– основные средства – путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному);



- капитальные вложения - перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета);

- аренда – путем проведения единовременной корректировки по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде по состоянию на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Переходные положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не предусматривают единовременного отражения, накопленного к 1 января 2022 года обесценения основных средств и капитальных вложений в составе нераспределенной прибыли. Между тем, Общество полагает необходимым такое отражение в порядке отступления от указанных правил, поскольку отнесение накопленного к 1 января 2022 года обесценения на финансовый результат за 2022 год не позволяет сформировать достоверное и полное отражение финансового положения Общества на дату перехода на указанные стандарты, а также финансового результата за 2022 год.

В связи с оценкой основных средств по первоначальной стоимости в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», руководство считает, что отражение в составе капитала сумм ранее произведенных переоценок основных средств может вводить пользователей отчетности в заблуждение относительно выбранного Обществом способа оценки основных средств. Для исключения такой ситуации, суммы дооценки основных средств, отраженных в капитале, списаны в состав нераспределенной прибыли в рамках проведения единовременной корректировки показателей балансовой стоимости основных средств по состоянию на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

В связи со вступлением в силу ФСБУ 26/2020, изменен подход к требованиям по формированию в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях организаций и представлению в балансе сумм авансов, выданных в связи с осуществлением капитальных вложений.

Авансы, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений, ранее отраженные в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов по строке 1232 «Дебиторская задолженность», с учетом НДС, отражены в составе внеоборотных активов по строке 1150 «Основные средства» без учета НДС. Суммы НДС отражены в дебиторской задолженности по строке 1232 «Дебиторская задолженность».

Данное изменение учетной политики отражено ретроспективно.

Пояснения по корректировкам:

В сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2022 год были внесены следующие корректировки:

1. Изменение балансовой стоимости основных средств (строка 1150):

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Начисление обесценения основных средств	(22 909 310)	-
2	Пересчет накопленной амортизации основных средств, исходя из экспертной оценки оставшегося срока полезного использования	7 249 118	-
3	Признание права пользования арендуемым имуществом	10 733 313	-
4	Списание основных средств до 100 тыс. руб. в связи с увеличением лимита по стоимости основных средств	(51 744)	-
5	Списание суммы по проектно-изыскательским работам в связи с началом применения ФСБУ 26/2020	(187 735)	-
6	Переклассификация малоценных основных средств и спецодежды в состав запасов	(73 178)	(67 577)
7	Переклассификация авансов, выданных под приобретение и создание основных средств, в состав внеоборотных активов	16 758	26 441
8	Признание амортизации права пользования активом в связи с отражением права пользования активом по имущественному комплексу ЯГРЭС-2	(5 315 056)	-
	Итого	(10 537 834)	(41 136)



2. Изменение балансовой стоимости доходных вложений в материальные ценности (строка 1160):

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2021
1	Пересчет накопленной амортизации доходных вложений в материальные ценности, исходя из экспертной оценки оставшегося срока полезного использования	233
2	Списание доходных вложений в материальные ценности до 100 тыс. руб. в связи с увеличением лимита по стоимости основных средств	(6 771)
	Итого	(6 538)

3. Изменение балансовой стоимости долгосрочных финансовых вложений (строка 1170):

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2021
1	Начислен резерв под обесценение финансовых вложений	(175 892)

4. Изменение балансовой стоимости отложенных налоговых активов (строка 1180):

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2021
1	Начисление отложенных налоговых активов на временную разницу, возникшую в результате обесценения стоимости основных средств	824 527
2	Начисление отложенных налоговых активов на временную разницу, возникшую в результате обесценения стоимости оборудования к установке	21 942
3	Начисление отложенных налоговых активов на временную разницу, возникшую в результате обесценения стоимости незавершенного строительства	98 055
4	Начисление отложенных налоговых активов на временную разницу, возникшую в результате применения к спецдожде стоимостного критерия в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020	155
	Итого	944 679

5. Изменение балансовой стоимости запасов средств (строка 1210):

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Переклассификация спецдожде в состав запасов	41 174	35 983
2	Переклассификация малоценных основных средств в состав запасов	31 232	31 594
	Итого	72 406	67 577

6. Изменение балансовой стоимости дебиторской задолженности (строка 1230):

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Переклассификация авансов, выданных под приобретение и создание основных средств, в состав внеоборотных активов	(16 758)	(26 441)

7. Изменение балансовой стоимости переоценки внеоборотных активов (строка 1340):

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2021
1	Списание сумм дооценки внеоборотных активов	(5 153 536)

8. Изменение балансовой стоимости перераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (строка 1370):

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2021
1	Начисление обесценения основных средств	(22 909 310)
2	Пересчет накопленной амортизации доходных вложений в материальные ценности, исходя из экспертной оценки оставшегося срока полезного использования	233
3	Пересчет накопленной амортизации основных средств, исходя из экспертной	7 249 118

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2021
	оценки оставшегося срока полезного использования	
4	Списание основных средств до 100 тыс. руб. в связи с увеличением лимита по стоимости основных средств	(52 516)
5	Списание доходных вложений в материальные ценности до 100 тыс. руб. в связи с увеличением лимита по стоимости основных средств	(6 771)
6	Списание сумм дооценки внеоборотных активов	5 153 536
7	Начисление отложенных налоговых активов на временную разницу, возникшую в результате уменьшения начисления в БУ амортизации основных средств	944 679
8	Начислен резерв под обесценение финансовых вложений	(175 892)
9	Списание отложенных налоговых обязательств по временной разнице, возникшей в результате уменьшения начисления в БУ амортизации основных средств	2 185 411
10	Списание суммы по проектно-изыскательским работам в связи с началом применения ФСБУ 26/2020	(187 736)
11	Признание амортизации права пользования активом в связи с отражением права пользования активом по имущественному комплексу ЯГРЭС-2	(5 315 056)
12	Признание арендных обязательств в связи с отражением права пользования активом по имущественному комплексу ЯГРЭС-2	5 331 242
	Итого	(7 783 061)

9. Изменение балансовой стоимости заемных средств (строка 1410):

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2021
1	Признание долгосрочных арендных обязательств	4 361 941

10. Изменение балансовой стоимости отложенных налоговых обязательств (строка 1420):

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2021
1	Списание отложенных налоговых обязательств по временной разнице, возникшей в результате уменьшения начисления в БУ амортизации основных средств	(2 185 411)

11. Изменение балансовой стоимости заемных средств (строка 1510):

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2021
1	Признание краткосрочных арендных обязательств	1 040 130

12. Изменение раздела 3 Чистые активы «Отчета об изменениях капитала»

Уменьшение чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 обусловлен пересчетом ряда показателей в связи с началом применения Обществом федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».



Публичное акционерное общество «Якутскэнерго»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(1) Бухгалтерский баланс:

Строка	На 31.12.2021				На 31.12.2020			
	До корректировки	После корректировки	Изменение		До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения			Сумма	Номер изменения
1150 «Основные средства»	33 858 390	23 320 556	(10 537 834)	(1)	30 046 492	30 005 356	(41 136)	(1)
1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	121 948	115 410	(6 538)	(2)	-	-	-	-
1170 «Долгосрочные финансовые вложения»	1 695 974	1 520 082	(175 892)	(3)	-	-	-	-
1180 «Отложенные налоговые активы»	1 622 222	2 566 901	944 679	(4)	-	-	-	-
1210 «Запасы»	2 795 237	2 867 643	72 406	(5)	2 737 587	2 805 164	67 577	(4)
1230 «Дебиторская задолженность»	5 958 609	5 941 851	(16 758)	(6)	5 716 301	5 689 860	(26 441)	(5)
1340 «Переоценка внеоборотных активов»	5 153 536	-	(5 153 536)	(7)	-	-	-	-
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	(5 521 721)	(13 304 782)	(7 783 061)	(8)	-	-	-	-
1410 «Долгосрочные обязательства «Заемные средства»	5 163 961	9 525 902	4 361 941	(9)	-	-	-	-
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	4 279 411	2 094 000	(2 185 411)	(10)	-	-	-	-
1510 «Краткосрочные обязательства «Заемные средства»	5 206 146	6 246 276	1 040 130	(11)	-	-	-	-

(2) Чистые активы:

Строка	31.12.2021			
	До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
3600 «Чистые активы»	20 582 587	7 645 990	(12 936 597)	(12)

III. Раскрытие существенных показателей**3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)****3.1.1 Нематериальные активы**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы – всего	2022	26 349	(10 704)	(52)	(3 432)	26 297	(14 136)
	2021	19 237	(8 031)	7 112	(2 673)	26 349	(10 704)
Система интерактивного обслуживания потребителей	2022	3 350	(3 350)	-	-	3 350	(3 350)
	2021	3 350	(3 350)	-	-	3 350	(3 350)
Прочие НМА	2022	22 999	(7 354)	(52)	(3 432)	22 947	(10 786)
	2021	15 887	(4 681)	7 112	(2 673)	22 999	(7 354)

Амортизация нематериальных активов

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Нематериальные активы, стоимость которых погашена полностью

№	Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Нематериальные активы, стоимость которых погашена полностью, в том числе	6 647	6 701	6 687
2	Система интерактивного обслуживания потребителей	3 351	3 351	3 351
3	Разработка элементов и рекомендаций по выбору связующего для производства стеклопластиковых опор	975	975	975
4	Разработка элементов и рекомендаций по выбору связующего для производства стеклопластиковых опор	975	975	975
5	Патент на полезную модель № 156942 легкосборная траверса portalной опоры линии э/п	500	500	500
6	Имиджевый видеоролик о ПАО "Якутскэнерго"	350	350	350
7	Видеоролик "Платите за свет через личный кабинет" (рус. язык)	115	115	115
8	Видеоролик "Платите за свет через личный кабинет" (як. язык)	123	123	123
9	Разработка и исследование элементов опор ЛЭП 6-10 кВ из пултрузионного материала	80	80	80
10	Видеоролик "Энергосбыт-на границе киловатта и рубля" (рус. язык)	63	63	63
11	Видеоролик "Энергосбыт-на границе киловатта и рубля" (як. язык)	63	63	63
12	Прочие	52	106	92

Указанные объекты не списаны, поскольку Общество продолжает использовать их в своей деятельности.



Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			Затраты за период	Списано затрат как не давших положительно го результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	2022	11 697	40 891	-	9	52 579
	2021	-	11 697	-	-	11 697

3.1.2 Результаты исследований и разработок (НИОКР)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Часть стоимости и списанной на расходы	Поступило	Выбыло		Часть стоимости и, списанная на расходы за период	Первоначальная стоимость	Часть стоимости и, списанной на расходы
					Первоначальная стоимость	Часть стоимости списанной на расходы			
НИОКР	2022	80 948	(52 009)	-	-	-	(16 190)	80 948	(68 199)
	2021	81 948	(35 819)	-	(1 000)	-	(16 190)	80 948	(52 009)

3.1.3 Основные средства (строка 1151 Бухгалтерского баланса), Незавершенное строительство (строка 1152 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Строка 1151 «Основные средства», в том числе:	20 800 077	20 034 550	26 163 175
Сооружения	8 398 268	7 437 495	15 160 762
Машины и оборудование	5 797 169	4 824 488	6 599 872
Здания	1 692 252	2 709 251	3 955 916
Производственный и хозяйственный инвентарь	8 429	6 860	11 508
Земельные участки	27 218	40 972	42 134
Транспортные средства	730 727	644 184	387 889
Другие виды основных средств	1 384	1 581	5 094
Активы в форме права пользования	4 144 630	5 413 287	-



Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец года			Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020 с 25/2018
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация							
Основные средства, в том числе:	2022	94 236 918	(57 311 303)	(22 304 352)	2 931 758	(184 184)	47 845	(3 545 120)	(2 783 885)	96 984 492	(60 808 578)	(19 520 467)	-	
	2021	82 430 189	(56 141 499)	-	13 277 972	(1 168 308)	572 047	(9 168 982)	-	94 539 853	(64 738 434)	-	(15 180 156)	
Сооружения	2022	46 476 758	(27 164 458)	(11 874 806)	1 342 279	(12 316)	12 237	(1 700 354)	(1 318 927)	47 806 721	(28 852 574)	(10 555 879)	-	
	2021	40 756 096	(25 595 334)	-	6 133 875	(407 826)	174 733	(4 565 660)	-	46 482 145	(29 986 261)	-	(9 058 389)	
Машины и оборудование	2022	36 439 260	(23 923 305)	(7 691 467)	1 318 399	(12 771)	10409	(1 477 549)	(1 134 193)	37 744 888	(25 390 445)	(6 557 274)	-	
	2021	31 633 317	(25 033 445)	-	5 172 613	(172 742)	148 001	(3 743 273)	-	36 633 188	(28 628 717)	-	(3 179 983)	
Здания	2022	9 916 612	(5 551 107)	(2 684 275)	57 360	(149 336)	18 680	(242 220)	(326 538)	9 824 636	(5 774 647)	(2 357 737)	-	
	2021	8 618 585	(4 662 669)	-	1 676 197	(378 170)	238 385	(775 884)	-	9 916 612	(5 200 168)	-	(3 035 214)	
Транспортные средства	2022	1 272 831	(628 647)	-	209 381	(9 756)	6 519	(119 601)	-	1 472 456	(741 729)	-	-	
	2021	1 158 671	(770 782)	-	123 900	(8 563)	8 563	(78 954)	-	1 274 008	(841 173)	-	211 349	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022	59 236	(41 692)	(10 664)	4 339	-	-	(4 648)	(1878)	63 575	(46 340)	(8 806)	-	
	2021	85 284	(73 776)	-	1 197	(1 996)	1 995	(4 199)	-	84 485	(75 980)	-	(1645)	
Земельные участки	2022	66 020	-	(40 595)	-	(5)	-	-	1798	66 015	-	(38 797)	-	
	2021	42 134	-	-	26 670	(2 984)	-	-	-	66 020	-	-	(40 595)	
Другие виды основных средств	2022	6 201	(2 095)	(2 525)	-	-	-	(748)	(551)	6 201	(2 843)	(1 974)	-	
	2021	136 102	(5 493)	-	143 320	(196 027)	370	(1 012)	-	83 395	(6 135)	-	(75 679)	

Движение активов в форме прав пользования

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец года			Единообразная корректировка при переходе на ФСБУ 25/2018
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов			Начислено амортизации первоначальной стоимости	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость						
Права пользования активами всего, в том числе:	2022	10 733 313	(5 315 055)	(4 970)	48 113	(382)	(382)	(1 318 776)	(1 869)	10 781 043	(6 633 449)	(2 964)	-	3 362 593
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сооружения	2022	2 490 188	(1 115 604)	(1 735)	17 725	-	-	(302 977)	(289)	2 507 913	(2 484 142)	(1 382)	-	853 073
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование	2022	8 147 534	(4 156 905)	-	-	-	-	(997 657)	-	8 147 534	(2 683 212)	-	-	2 476 601
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Здания	2022	11 890	-	(3 045)	29 143	-	-	(7 645)	(1 476)	41 033	(1 412 048)	(1 500)	-	7 379
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Транспортные средства	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022	82 298	(41 988)	-	-	-	-	(10 077)	-	82 298	(52 066)	-	-	25 016
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Другие виды основных средств	2022	1 403	(558)	(190)	1 244	(382)	(382)	(420)	(104)	2 265	(1 981)	(82)	-	524
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Публичное акционерное общество «Якутскэнерго»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обществом не признаны предметы аренды в качестве права пользования активом в соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 по следующим договорам аренды:

№ п/п	Контрагент	Договор аренды №, дата	Наименование арендуемого объекта	Арендная плата на срок договора аренды	Характер договора аренды
1	Департамент имущественных и земельных отношений Окружной админ. г. Якутска	09-1/2015-0455/ИД-5864 Аренда земли от 29.12.2015	Аренда земельного участка	1 055 544	Операционная*
2	Департамент имущественных и земельных отношений Окружной админ. г. Якутска	09-1/2022-0264/ЯГРС-2/2022/36 Аренда земли, находящейся в государственной или муниципальной собственности от 10.11.2022	Аренда земельного участка	37 135	Операционная*
3	Департамент имущественных и земельных отношений Окружной админ. г. Якутска	09-1/2018-0067/ИД-10574 Плата за землю (налог) от 14.05.2018	Аренда земельного участка	11 801	Операционная*
4	Администрация Усть-Майский улус район	2-прЦ360/16 Аренда земли от 15.08.2016	Аренда земельного участка	9 655	Операционная*
5	Департамент имущественных и земельных отношений Окружной админ. г. Якутска	09-1/2019-0036/ИД-13096 Аренда земли, находящейся в государственной или муниципальной собственности от 28.02.2019	Аренда земельного участка	9 515	Операционная*
6	Департамент имущественных и земельных отношений Окружной админ. г. Якутска	09-1/2019-0038/ИД-13095 Аренда земли, находящейся в государственной или муниципальной собственности от 01.03.2019	Аренда земельного участка	9 489	Операционная*
7	Департамент имущественных и земельных отношений Окружной админ. г. Якутска	09-1/2018-0281/ИД-11575 Аренда земли от 22.10.2018	Аренда земельного участка	8 886	Операционная*
8	Департамент имущественных и земельных отношений Окружной админ. г. Якутска	09-1/2018-0213/ИД-11576 Аренда земли, находящейся в государственной или муниципальной собственности от 18.05.2018	Аренда земельного участка	7 778	Операционная*
9	Департамент имущественных и земельных отношений Окружной админ. г. Якутска	09-1/2019-0040/ИД-13097 Аренда земли, находящейся в государственной или муниципальной собственности от 04.03.2019	Аренда земельного участка	7 612	Операционная*
10	Департамент имущественных и земельных отношений Окружной админ. г. Якутска	09-1/2016-0034/ИД-6750 Аренда земли от 25.05.2016	Аренда земельного участка	6 528	Операционная*
11	Департамент имущественных и земельных отношений Окружной админ. г. Якутска	09-1/2021-0289/ЯГРС-2/2022/1 Аренда земли, находящейся в государственной или муниципальной собственности от 29.10.2021	Аренда земельного участка	5 960	Операционная*
12	Министерство экологии, природопользования и лесного хозяйства РС(Я)	228/ЯГРС-2/2020/61 Аренда земли, находящейся в государственной или муниципальной собственности от 19.03.2020	Аренда земельного участка	5 031	Операционная*

№ п/п	Контрагент	Договор аренды №, дата	Наименование арендуемого объекта	Арендная плата на срок договора аренды	Характер договора аренды
13	Администрация г. Мирный МО	47а/22ИД-21758 Аренда земли, находящейся в государственной или муниципальной собственности от 23.12.2022	Аренда земельного участка	4 208	Операционная*
14	Администрация г. Мирный МО	37А/18ИЮ6-18 Плата за землю (налог) от 08.07.2018	Аренда земельного участка	3 574	Операционная*
15	Администрация Мегино-Кангаласский улус МО	5018-22ИД-7515 Аренда земли от 24.11.2016	Аренда земельного участка под ПС	3 132	Операционная*
16	Администрация Поселок Мохсоглох МО	118ИД-7494 Аренда земли от 21.11.2016	Аренда земельного участка	3 040	Операционная*
17	Министерство экологии, природопользования и лесного хозяйства РС(Я)	б/н/ЯГРЭС-2/2021/15 Аренда земли, находящейся в государственной или муниципальной собственности от 02.07.2021	Аренда земельного участка	2 437	Операционная*
18	МО п. Чернышевский Мирнинского района РС(Я)	2/18\354-18 Плата за землю (налог) от 29.03.2018	Аренда земельного участка	2 072	Операционная*
19	Администрация 2-й Мальжагарский наслег МО	60ИД-6163 Аренда земли от 29.02.2016	Аренда земельного участка	2 040	Операционная*
20	Администрация Мо Жемконский 2-й наслег	5ИД-6596 Аренда земли от 29.04.2016	Аренда земельного участка	1 810	Операционная*
21	Администрация МО п. Эльдикан	1-пр/22ИД-19462 Аренда земли, находящейся в государственной или муниципальной собственности от 10.01.2022	Аренда земельного участка	1 651	Операционная*
22	Администрация МО Поселок Светлый РС(Я)	2/19\204-19 Аренда земли, находящейся в государственной или муниципальной собственности от 04.02.201	Аренда земельного участка	1 555	Операционная*
23	Администрация МО г. Покровск	90ИД-9362 Аренда земли от 30.10.2017	Аренда земельного участка	1 542	Операционная*
24	АО «РИК ПЛЮС»	81/113/2023ИД-21952 Аренда сетевых активов от 12.01.2023	договора аренды имущества в составе ПС 110/10	41 784	Операционная
25	Филиал ПАО "РусГидро" - "Якутский"	1530-17-2022ИД-20924 Аренда оборудования, механизмов от 02.08.2022	Аренда производственных объектов	1 996	Операционная
26	АО «РИК Автотор»	30/120/2022ИД-21607 Аренда помещений от 08.12.2022	Аренда стояночных мест	577	Операционная



Публичное акционерное общество «Якутскэнерго»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Контрагент	Договор аренды №, дата	Наименование арендуемого объекта	Арендная плата на срок договора аренды	Характер договора аренды
27	Прочие			40 892	Операционная

*арендные платежи сумм арендной платы за землю, привязаны к кадастровой стоимости земли

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

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе:	532 450	420 177
Машины и оборудование	248 339	150 507
Сооружения	57 360	152 228
Здания	226 751	117 442



Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 26/2020
		Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	2022	3 869 236	(599 988)	5 115 240	(14 031)	295 831	(1 081 709)	(2 672 103)	5 216 633	(304 157)	-
	2021	3 815 740	-	2 135 699	(3 076)	-	(239 308)	(1 652 084)	4 056 971	-	(787 723)
Незавершенное строительство	2022	2 823 557	(490 276)	3 209 338	(14 031)	276 557	296 380	(2 672 103)	3 643 141	(213 719)	-
	2021	2 846 028	-	1 531 513	(3 076)	-	288 911	(1 652 084)	3 011 292	-	(678 011)
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	2022	1 045 679	(109 712)	1 905 902	-	19 274	(1 378 089)	-	1 573 492	(90 438)	-
	2021	969 712	-	604 186	-	-	(528 219)	-	1 045 679	-	(109 712)

*Передача оборудования в монтаж, перевод оборудования к установке в состав незавершенного строительства и прочее движение, не связанное с вводом объектов в состав основных средств.

Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств, в том числе	117 614	16 758	26 441
Подрядчикам по капитальному строительству	117 614	14 202	26 441
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	-	2 556	-

Обесценение основных средств

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в сводную единицу, генерирующую денежные средства (далее сводная генерирующая единица) в составе активов ПАО «Якутскэнерго» и АО «Якутская ГРЭС-2». Ввиду отсутствия активного рынка и специализированной природы объектов электроэнергетики, для определения возмещаемой суммы активов используется ценность использования. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице.

Ценность использования активов Общества определяется путем распределения ценности использования сводной генерирующей единицы пропорционально балансовой стоимости внеоборотных активов ПАО «Якутскэнерго» и АО «Якутская ГРЭС-2» (за исключением активов в форме прав пользования по договорам аренды в рамках сводной генерирующей единицы).

Убыток от обесценения признается в отношении части сводной генерирующей единицы, приходящейся на активы Общества, только если возмещаемая сумма такой части, определенная в вышеуказанном порядке, меньше балансовой стоимости активов к ней относящихся.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в части сводной генерирующей единицы.

После признания (восстановления) убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

Убыток от обесценения, признанного в предыдущих периодах в отношении каждого актива, восстанавливается пропорционально числящейся сумме обесценения объекта на отчетную дату.

Обесценение капитальных вложений

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение, за исключением тех объектов нового строительства в составе инвестиционной программы Общества, которые в силу незавершенности не учтены при принятии тарифных решений и не генерируют денежные потоки.

Обесценение основных средств на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, использованных для целей проведения теста на обесценение на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

Ключевые допущения для целей теста на обесценение	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Используемая информация	Фактические результаты деятельности генерирующих единиц за соответствующий период и показатели бизнес-планов на 5 лет (2023–2027 годы) (2022–2026 годы)	
Период прогнозирования*	Для генерирующих единиц, эксплуатирующих тепловые электростанции – на основе оставшегося срока полезного использования основного оборудования 28 лет (2023–2050 годы) 28 лет (2022–2051 годы)	
Процентная ставка роста в постпрогнозный период	4,0 процента	4,0 процента
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	12,90 процента	13,0 процента
Ставка дисконтирования после налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	11,88 процента	11,47 процента
Прогноз тарифов на электроэнергию в изолированных энергосистемах и неценовой зоне Дальнего Востока	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулирующими органами	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулирующими органами
Прогноз объемов электроэнергии и мощности	На основе оценки руководством будущих тенденций и развития бизнеса	
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе оценки руководством требуемой величины капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию	

* По мнению руководства, прогнозный период более пяти лет является более надежным, так как ожидается, что денежные потоки не будут стабилизированы в течение пяти лет. При этом период прогнозирования денежных потоков в основном определяется оставшимся сроком жизни тестируемых активов.

Показатели, рассчитанные при использовании ключевых допущений, отражают оценку руководством будущих тенденций в бизнесе и основаны на внешних и внутренних источниках информации.

Руководство Общества проанализировало текущую экономическую ситуацию, в которой работает Общество, в целях обнаружения признаков обесценения основных средств или того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, более не существует или сократился.

Обществом определена возмещаемая сумма в тесте на обесценение внеоборотных активов на 31.12.2022 года с учетом:

- роста выручки в связи с ростом тарифов на электрическую энергию на розничном рынке, тепловую энергию и ГВС, утвержденных ГКЦ РС(Я);
- ожидаемое с 01.01.2023 увеличение выручки на ОРЭМ в связи с ростом утверждённых тарифов на оптовую генерацию;
- показателей бизнеса-плана на 2023-2027 гг., сформированного исходя из прогнозных тарифов, рассчитанных из утвержденных тарифов на 2022 год с применением ИПЦ.

В результате тестирования внеоборотных активов Общества на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 года восстановлен убыток от обесценения в сумме 917 047 тыс. руб. в отчете о финансовых результатах.

3.1.4 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражены вклады в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих организаций, долговые ценные бумаги и долгосрочные займы, предоставленные дочерним и зависимым обществам:

Наименование актива	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения»	560 463	1 520 082	1 696 018
Вклады в дочерние общества	560 463	1 520 082	1 695 974
Вклады в прочие организации	-	-	44

Наименование организации, ЛОГОТИП

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректура*	Поступило	Изменение текущей рыночной стоимости	Выбыло (погашено)		Изменение резерва под обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная корректура*
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректура*			
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	2022	1 695 974	(175 892)	72 465	-	-	-	(1 032 084)	1 768 439	(1 207 976)
	2021	1 696 030	(12)	-	3	(56)	9	(175 892)	1 695 974	(175 892)
Вклады в дочерние общества	2022	1 695 974	(175 892)	72 465	-	-	-	(1 032 084)	1 768 439	(1 207 976)
	2021	1 695 974	-	-	-	-	-	(175 892)	1 695 974	(175 892)
Вклады в прочие организации	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	56	(12)	-	3	(56)	9	-	-	-

* Сумма накопленной корректировки включает в себя величину резерва под обесценение финансовых вложений.

Вклады в дочерние, зависимые общества и прочие организации

В составе строки 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса числятся следующие вклады в дочерние, зависимые общества и прочие организации:

Наименование Общества	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Балансо- вая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансо- вая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансо- вая стоимость	Доля в уставном капитале, %
Вклады в дочерние и зависимые общества, в том числе:	560 463	100%	1 520 082	100%	1 695 974	100%
Дочерние общества, в том числе:	560 463	100%	1 520 082	100%	1 695 974	100%
АО «Сахаэнерго»	-	100%	959 619	100%	1 135 511	100%
АО «Теплоэнергосервис»	477 590	100% - 1 акция	477 590	100%	477 590	100%
АО «Энерготрансснаб»	81 266	100%	81 266	100%	81 266	100%
АО «ЯЭРК»	1 607	100%	1 607	100%	1 607	100%
Прочие организации, в том числе:	-	-	-	-	44	-
ПАО «РусГидро»	-	-	-	-	44	-

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» и Протоколами заседания комиссии по проведению проверки на обесценение финансовых вложений ПАО «Якутскэнерго»:

- отражен резерв под обесценение финансовых вложений в АО «Сахаэнерго» в размере 175 892 тыс. руб. в результате пересчета ряда показателей бухгалтерской отчетности АО «Сахаэнерго» за 2021 год в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, 25/2018, 26/2020

- начислен резерв под обесценение финансовых вложений в АО «Сахаэнерго» в размере 1 032 084 тыс. руб. по результатам проверки на обесценение финансовых вложений на 31.12.2022.

Всего начислен резерв под обесценение финансовых вложений в размере 1 207 976 тыс. руб. (100% финансовых вложений в АО «Сахаэнерго»).

Признаки обесценения финансовых вложений в АО «Теплоэнергосервис», АО «Энерготрансснаб» и АО «ЯЭРК» не выявлены.

3.1.5 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	147 840	60 101	53 410
Приобретение НМА	-	-	1 620
Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	52 579	11 697	-
Расходы будущих периодов (расходы на программное обеспечение, срок списания по которому свыше года после отчетной даты)	95 242	48 377	51 755
Расходы будущих периодов (прочие) (расходы, срок списания по которым свыше года после отчетной даты)	19	27	35



3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)**3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)**

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1210 «Запасы»	3 634 576	2 867 643	2 805 164
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	3 591 191	2 858 848	2 792 521
Товары отгруженные	595	667	595
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	42 790	8 128	12 048

Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2022 резерв под снижение их стоимости составил 8 791 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 8 339 тыс. руб., на 31.12.2020 – 7 255 тыс. руб.).

Движение запасных частей, материалов и других аналогичных ценностей раскрыто в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло		Начисление резерва под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение
					Себестоимость	Резерв под обесценение			
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	2022	2 867 187	(8 339)	7 909 345	(7 176 550)	1 579	(2 031)	3 599 982	(8 791)
	2021	2 799 776	(7 255)	6 739 609	(6 672 198)	500	(1 584)	2 867 187	(8 339)

3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

(а) Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)

Общая величина долгосрочной дебиторской задолженности составила 247 298 тыс. руб., 335 474 тыс. руб., 491 382 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 соответственно.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены:

Эмитент	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	247 298	335 474	491 382
Дочерние общества, в том числе:	8 424	10 893	61 084
АО «ЯЭРК»	8 424	-	-
АО «Энерготрансгаз»	-	10 893	16 337
АО «Теплоэнергосервис»	-	-	44 747
Прочие контрагенты	238 874	324 581	430 298

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены беспроцентные займы, выданные следующим контрагентам:

Контрагент	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочные беспроцентные займы выданные, в том числе:	229 783	294 405	387 491
Прочие	229 783	294 405	387 491

В составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности отражены следующие виды задолженности:

Контрагент	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Прочая долгосрочная дебиторская Задолженность, в том числе:	15 684	21 930	49 397
Дочерние общества, в том числе:	8 424	10 893	34 826
АО «ЯЭРК»	8 424	-	-
АО «Энерготрансгаз»	-	10 893	16 337
АО «Теплоэнергосервис»	-	-	18 489
Прочие связанные стороны	-	-	-

(б) Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)

Общая величина краткосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 7 000 746 тыс. руб., 5 606 377 тыс. руб., 5 198 478 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)»	7 000 746	5 606 377	5 198 478
Покупатели и заказчики	5 147 093	4 663 952	4 112 560
Авансы выданные*	712 081	101 800	34 106
Беспроцентные займы выданные	57 343	60 182	69 240
Прочие дебиторы, в том числе:	1 084 229	780 443	982 572
Задолженность по налогам и сборам	458 016	310 995	459 282
Прочие	626 213	469 448	523 290

*в том числе авансы, выданные под приобретение запасов, составили 704 449 тыс. руб., 58 098 тыс. руб., 6 881 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 соответственно.

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью по субсидии на разницу в тарифах с контрагентом Агентство субсидий ГКУ РС (Я).

Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе по:	2021	1 341 465	1 390 087	1 341 854	164 227	1 225 471
	2022	1 225 471	1 359 074	1 132 081	210 210	1 242 254
Покупателям и заказчикам	2021	1 158 762	1 090 289	1 130 657	160 074	958 320
	2022	958 320	1 051 772	861 971	195 925	952 196
Авансам выданным	2021	1 129	1 129	1 129	-	1 129



Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
	2022	1 129	1 173	1 129	-	1 173
Прочим дебиторам	2021	181 573	298 669	210 068	4 153	266 022
	2022	266 022	306 129	268 981	14 285	288 886

3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	57 387	149 212	95 784
Эквиваленты денежных средств	-	-	22 370
Денежные средства на банковских счетах	57 387	149 212	73 414

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 отсутствуют.

У ПАО «Якутскэнерго» открыты два валютных счета в АО «Газпромбанк»: доллары США и евро. Движений по валютным счетам в 2022 году не было.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31.12.2020 включают средства на краткосрочных банковских депозитах с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2021	Рейтинговое агентство	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Банковские депозиты, в том числе:					
РОССИЙСКИЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ БАНК АО	Ba1	Moody's	-	-	22 370

Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств представлена ниже:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого по строке 4119 «Прочие поступления по текущей деятельности», в том числе:	2 547 670	9 599 262
Налог на добавленную стоимость свернуто	540 730	227 125
Обеспечение заявки на участие в конкурсе	733	1 276
Поступление бюджетных средств в виде субсидий	1 457 465	6 765 114
Доходы полученные от участия в конкурсе	-	20
Поступления от возмещения убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	27 540	84 145
Возврат излишне (ошибочно) перечисленных денежных средств	13 969	84 815
Поступление (возврат) госпошлины	5 429	9 904
По графику реструктуризации задолженности	6 592	4 537
Приход (возврат) подотчетных сумм	-	140
Поступления страховых выплат от страховых компаний	11 241	285 495
Поступления от соцстраха	-	4 219
Поступления агентским договорам (кроме агентского вознаграждения)	19 358	208 496
Поступление (возврат) налоговых платежей	171	603 458
ОДПУ	350	-
Возврат от профкома	125	24
Возмещение ущерба	32	48



Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Поступление сверх лимита за услуги связи	492	410
Поступления за покупку квартиры	-	500
Имущество, оказавшееся в излишке по результатам инвентаризации	50	3
Оплата за автостоянку	48	2
Безоговорное электропотребление	780	3 255
Поступления по договорам цессии	49	718 200
Услуги оператора рынка ЦФР	6 291	2 573
Невыясненные (ошибочные платежи)	10	1
Выплата по договору о факторинговом обслуживании	394 062	533 268
Возврат займов, выданных сотрудникам (обучение, квартиры)	19 886	30 758
Возмещение стоимости расходов при расторжении договора	1 218	181
Поступления процентов от банка на остаток по расчетному счету	7 071	4 399
Поступления штрафов, пеней, неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	33 840	26 789
Прочие поступления	138	107
Итого по строке 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности», в том числе:	(1 056 030)	(1 212 657)
Вознаграждение фактора	(1)	-
Оплата судебных издержек	(10 517)	(944)
Взносы в некоммерческие фонды и партнерства	(7 108)	(7 560)
Плата за пользование водными объектами), водный налог	(77 584)	(79 931)
Резерв универсального обслуживания	(31)	-
Плата за землю	(16 625)	(19 424)
Экологический платеж	(6 954)	(5 826)
Платежи по концессионным соглашениям	(353 057)	(13 291)
Оплата госпошлины	(16 646)	(12 578)
Выплаты вознаграждения членам Совета директоров и ревизионной комиссии	-	(624)
Оплата расходов на проведение ежегодного собрания акционеров	-	(1 060)
Выплаты в подотчет	(96 579)	(93 953)
Выплаты на благотворительные цели	(24 514)	(1 000)
Выплаты на мероприятия социального и культурно-массового характера	(19 342)	(24 904)
Выдача займов сотрудникам	(17 206)	(20 000)
Командировочные расходы	(57 977)	(48 568)
Прочие расходы (чрезвычайные)	(18 966)	(107 382)
Подготовка кадров	-	(2 674)
Проведение экспертизы	(695)	(206)
Оплата путевок	(657)	-
Прочие услуги сторонних организаций	(4 624)	(2 929)
Проезд в отпуск	(51 713)	(71 693)
Расходы по строительству ЯГРЭС-2	(1 294)	(978)
Отчисления профсоюзу	(28 835)	(26 963)
Возмещения по решению суда (признанные)	(1 510)	(14 459)
Аварийное покрытие	(4 551)	-
Платежи за техпаспортизацию	(800)	(1 403)
Хищения, недостачи	-	(3)
Возмещение ущерба, компенсация расходов	(3 569)	(146)
Оплата земельно-кадастровых услуг	(8 008)	(5 867)
Почтово-телеграфные расходы	(44)	(27)
Погребения и соболезнования сверх коллективного договора	(140)	-
Расчеты по налогам и сборам	(178 949)	(304 191)
Платежи на содержание и эксплуатацию автотранспорта	(252)	-

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Добровольное медицинское страхование	(14 752)	(16 024)
Прочее добровольное страхование физических лиц	(4 545)	(4 021)
Расходы на управление капиталом (переоценка, реестр. Консультации)	(1 958)	(410)
Выплаты штрафов, пеней, неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	(1 763)	(3 907)
Возврат средств (выбытие)	(24 264)	(92 586)
НДС свернутый оборот	-	(227 125)
Итого по строке 4219 «Прочие поступления по инвестиционной деятельности», в том числе:	-	-
Итого по строке 4229 «Прочие платежи по инвестиционной деятельности», в том числе:	-	-
Итого по строке 4319 «Прочие поступления по финансовой деятельности», в том числе:	-	49
Прочие поступления по финансовой деятельности	-	49
Итого по строке 4329 «Прочие платежи по финансовой деятельности», в том числе:	(832 793)	-
Платежи по договорам аренды по дисконтированным арендным обязательствам	(832 793)	-

3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 уставный капитал Общества составляет 20 637 560 тыс.руб., 20 637 560 тыс.руб., 20 637 560 тыс.руб., соответственно.

Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен:

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2022, шт.	Количество акций на 31.12.2021, шт.	Количество акций на 31.12.2020, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 2,22 руб.	7 963 562 986	7 963 562 986	7 963 562 986
Привилегированные акции номинальной стоимостью 2,22 руб.	1 332 635 125	1 332 635 125	1 332 635 125
Итого	9 296 198 111	9 296 198 111	9 296 198 111

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2022 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций	Доля владения, %
Небанковская кредитная организация АО «Национальный расчетный депозитарий»	номинальный	3 428 895 342	36,88
Прочие		5 867 302 769	63,12
Итого		9 296 198 111	

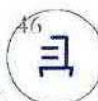
3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 года, 31.12.2021 года и 31.12.2020 года резервный капитал Общества составил 293 840 тыс. руб., 293 840 тыс. руб., 293 840 тыс. руб., соответственно.

3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по долгосрочным займам и кредитам, а также арендные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:



Наименование займодавца / кредитора	Валюта займа	Год погашения	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1410 «Заемные средства», в том числе:			8 189 171	9 525 902	2 693 928
Кредиты и займы			4 908 739	5 163 961	2 693 928
ПАО Сбербанк	Рубли	2025	1 486 680	4 055 800	-
Банк ГПБ (АО)	Рубли	2024,2025	3 422 059	808 161	-
АО «СМП Банк»	Рубли		-	300 000	-
ПАО «РусГидро»	Рубли		-	-	2 693 928
Арендные обязательства			3 280 432	4 361 941	-
ООО "СахаСпецТранс"	Рубли	2027	866	-	-
АО "Сахаэнерго"	Рубли	2027	3 007	-	-
АО "Теплоэнергия"	Рубли	2027	9 943	-	-
ООО "Квартал труда"	Рубли	2027	527	-	-
АО "Энерготрансгаз"	Рубли	2027	11 131	-	-
АО "Якутская ГРЭС-2"	Рубли	2025	2 980 037	4 361 941	-
Трофимов А.С. ИП	Рубли	2027	4 450	-	-
ООО "Промстроймонтаж"	Рубли	2027	517	-	-
ООО "ПТВС"	Рубли	2027	8 644	-	-
АО "ДВЭУК-ГЕНЕРАЦИЯ СЕТИ"	Рубли	2027,2031	261 310	-	-

Анализ заемных средств по срокам погашения

Срок погашения	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1410 «Заемные средства»	8 189 171	9 525 902	2 693 928
Кредиты и займы	4 908 739	5 163 961	2 693 928
От одного года до двух лет	1 382 076	5 125 700	2 693 928
От двух до трех лет	3 526 663	38 261	-
От трех до четырех лет	-	-	-
От четырех до пяти лет	-	-	-
Более пяти лет	-	-	-
Арендные обязательства	3 280 432	4 361 941	-
Второй год (01.01.2024 - 31.12.2024)	1 664 925	1 381 019	-
третий год (01.01.2025 - 31.12.2025)	1 387 956	1 630 101	-
Четвертый год (01.01.2026 - 31.12.2026)	41 512	1 350 822	-
Пятый год (01.01.2027 - 31.12.2027)	45 099	-	-
Более пяти лет (01.01.2028-31.07.2031)	140 939	-	-

Арендные обязательства на 31.12.2022 составили 4 692 163 тыс. руб., в том числе долгосрочные 3 280 432 тыс. руб., краткосрочные 1 411 731 тыс. руб.

Арендные обязательства на 31.12.2021 составили 5 402 071 тыс. руб., в том числе долгосрочные 4 361 941 тыс. руб., краткосрочные 1 040 130 тыс. руб.

3.4.2 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

Наименование контрагента	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»	4 441 085	3 833 665	2 796 115



обязательства по договорам аренды	3 393 206	2 953 855	2 079 607
задолженность перед поставщиками и подрядчиками	642 000	719 798	266 258
прочие	405 879	160 012	450 250

3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по краткосрочным займам и кредитам сроком менее 12 месяцев, а также арендные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1510 Заемные средства»	12 208 291	6 246 276	5 686 122
Банк ГПБ (АО)	889 913	1 376	1 406 109
ПАО РОСБАНК	466 344	400 000	1 200 000
ПАО Сбербанк	4 059 509	1 083 341	-
Банк «ВБРР» (АО)	-	195 832	1 800 000
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	-	-	280 000
ПАО «РусГидро»	5 380 794	3 525 597	1 000 013
Арендные обязательства	1 411 731	1 040 130	-

Арендные обязательства на 31.12.2022 составили 4 692 163 тыс. руб., в том числе долгосрочные 3 280 432 тыс. руб., краткосрочные 1 411 731 тыс. руб.

Арендные обязательства на 31.12.2021 составили 5 402 071 тыс. руб., в том числе долгосрочные 4 361 941 тыс. руб., краткосрочные 1 040 130 тыс. руб.

Проценты по арендным обязательствам

Сумма начисленных процентов по арендным обязательствам в 2022 год составила 744 201 тыс. руб.

3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 7 015 933 тыс. руб., 7 386 214 тыс. руб., и 5 824 740 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, и 31.12.2020 соответственно.

По строке 1521 «Поставщики и подрядчики» Бухгалтерского баланса числится следующая задолженность:

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики»	1 883 672	3 145 112	2 040 842
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	6 886	1 802 232	9 048
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	230 514	126 782	223 668
Подрядчикам по капитальному строительству	199 829	73 048	171 018
Задолженность по покупке электроэнергии и мощности	948 732	782 063	824 419
Прочие	497 711	360 987	812 689



3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 года сумма оценочных обязательств составляет 674 391 тыс. руб. (на 31.12.2021 года – 565 260 тыс. руб., на 31.12.2020 года – 752 516 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	2022	565 260	1 273 159	(1 107 95)	(56 078)	674 391
	2021	752 516	1 170 431	(1 308 561)	(49 126)	565 260
резерв на предстоящую выплату отпусков	2022	453 917	1 163 475	(1 035 524)		581 868
	2021	477 902	1 037 716	(1 061 701)		453 917
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год	2022	68 005	70 587	(65 312)	(19 854)	53 426
	2021	79 470	89 377	(65 364)	(35 478)	68 005
резерв по существенным судебным делам с неблагоприятным исходом	2022	43 338	39 097	(7 114)	(36 224)	39 097
	2021	195 144	43 338	(181 496)	(13 648)	43 338

3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах**3.6.1 Арендованные основные средства**

По состоянию на 31.12.2022 стоимость арендованных основных средств составляет 962 987 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 30 706 131 тыс. руб., на 31.12.2020 – 32 477 633 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Арендованные основные средства, в том числе:	962 987	30 706 131	32 477 633
Департамент имущественных и земельных отношений Окружной админ. г.Якутска	163 023	250 922	196 019
РИК ПЛЮС АО	248 180	282 515	317 692
Администрация г.Мирный МО	77 587	77 587	77 353
КИО МО Ленский район	115 002	115 002	442 796
КИО МО Мирнинский район	40 692	40 692	33 323
Администрация п.Эльдикан МО	36 696	-	-
Администрация Олекминский район РС(Я) МР	32 565	32 565	32 565
Администрация г.Удачного МО	29 213	29 213	29 313
Администрация Вилуйского улуса	27 213	27 213	27 851
Администрация МР Амгинский улус (район)	23 086	23 086	18 916
Администрация п.Чернышевский МО	27 993	75 024	54 865
Администрация Сунтарского улуса МО	18 497	18 497	18 497
ЯГРЭС-2	-	29 440 621	29 156 175
ДВЭУК	-	65 249	65 249
АПРОСА АК (ПАО)	-	65 577	65 577
РАО ЭС Востока	-	-	1 733 713
КУМИ Усть-Алданский улус	10 228	798	1068
Администрация г.Нюрба МО	13 044	13 044	13 44



Наименование арендодателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Администрация МО п. Айхал	8 331	8 331	8 331
Администрация Мегино-Кангаласский улус МО	4 261	4 261	4 261
Прочие	87 376	163 147	1 941 442

кроме предметов аренды, в отношении которых признаны активы в форме прав пользования в соответствии с ФСБУ 25/2018.

3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные

Наименование контрагента	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе	10 887 963	2 645 555	527 063
Дочерние общества	-	-	-
Гарантии	1 029 802	118 132	92 247
Банковские гарантии возмещение НДС	-	41 631	434 816
Поручительства ПАО «РусГидро»	9 858 161	2 485 792	-

По состоянию на 31.12.2022 Обществом получены банковские гарантии, принятые в целях обеспечения исполнения обязательств контрагентов перед ПАО «Якутскэнерго» сроки исполнения которых еще не наступили, на общую сумму 1 029 802 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 118 132 тыс.руб.; 31.12.2020 – 92 247 тыс. руб.).

Наименование контрагента	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Обеспечения обязательств и платежей полученные	1 029 802	118 132	92 247

3.6.3 Обеспечения обязательств и платежей выданные

Общество выдало следующие обеспечения и поручительства:

Контрагент	Должник	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Обеспечения обязательств и платежей, выданные в том числе:		584 981	787 885	3 300 456
За дочерние общества, в том числе:		584 981	787 885	3 300 456
Банк ГПБ (АО)	АО «Теплоэнергосервис»	583 981	355 000	355 000
ПАО РОСБАНК	АО «Теплоэнергосервис»	1 000	356 000	356 000
Банк «ВБРР» (АО)	АО «Теплоэнергосервис»	-	76 885	76 885
Банк «ВБРР» (АО)	АО «Сахаэнерго»	-	-	2 512 571

3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах)

3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2022 году занимает выручка от продажи электрической энергии – 82 %.

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого по строке 2110 «Выручка»	29 791 280	32 578 504



Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Электрическая энергия всего, в том числе:	24 491 122	27 487 261
Выручка от реализации электроэнергии, в том числе:	23 668 764	21 776 088
- выручка от реализации электроэнергии, поставляемой на оптовый рынок	6 843 236	6 006 054
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	822 358	5 711 173
Тепловая энергия и горячее водоснабжение всего, в том числе:	4 646 782	4 197 393
Выручка от реализации тепловой энергии	3 978 805	3 651 682
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	667 977	545 711
Прочие услуги промышленного характера всего, в том числе:	651 149	890 795
Выручка от реализации прочих услуг промышленного характера (технологическое присоединение, техобслуживание оборудования, агентское вознаграждение и др.)	651 149	890 795
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	-	-
Прочие услуги непромышленного характера	2 227	3 055

3.7.2 Себестоимость продаж и управленческие расходы (строка 2120 и строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе	(27 624 521)	(33 708 704)
Покупная электроэнергия	(7 080 390)	(12 064 504)
Вознаграждения работникам	(4 801 871)	(4 463 316)
Топливо	(4 686 253)	(4 830 157)
Амортизация ОС, НМА	(2 743 417)	(2 282 325)
Услуги подрядчиков по ремонту оборудования, зданий, сооружений	(1 497 024)	(1 576 181)
Агентские услуги по сбору доходов	(1 380 734)	(697 411)
Сырье и материалы:	(1 100 761)	(1 321 347)
Оценочные обязательства	(933 606)	(819 184)
Транспорт электроэнергии (услуги сетевых компаний)	(886 666)	(1 125 540)
Налоги» (кроме налога на прибыль)	(604 659)	(506 382)
Оплата работ и услуг сторонних организаций	(440 909)	(454 184)
Прочие затраты	(243 068)	(285 591)
Транспорт теплоэнергии	(209 405)	(24 481)
Транспортные услуги	(179 949)	(146 218)
Расходы на страхование	(177 548)	(177 930)
Оплата услуг операторов рынка (инфраструктурных организаций) :	(173 425)	(159 353)
Прочие услуги производственного характера	(163 562)	(148 068)
Вода на технологические нужды	(144 409)	(138 065)
Покупная тепловая энергия	(125 454)	(67 805)
Арендная плата по направлениям (арендодателям)	(51 410)	(2 420 662)



Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого расходы по обычным видам деятельности,	(1 589 497)	(1 641 125)
в том числе		
Вознаграждения работникам	(1 099 535)	(1 329 942)
Прочие затраты	(410 734)	(177 843)
Материальные затраты	(44 757)	(51 710)
Амортизация ОС, НМА	(30 886)	(76 397)
Налоги» (кроме налога на прибыль)	(3 585)	(5 233)

Структура расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого расходы по обычным видам деятельности	(29 214 018)	(35 349 829)
Итого по элементам		
Материальные затраты	(13 182 025)	(18 473 589)
Прочие затраты	(6 748 040)	(8 212 645)
Вознаграждения работникам (включая страховые взносы)	(5 901 406)	(5 793 258)
Амортизация ОС, НМА	(2 774 303)	(2 358 722)
Налоги» (кроме налога на прибыль)	(608 243)	(511 615)

3.7.3 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы»	1 858 463	(2 268 626)	1 737 234	(1 425 559)
в том числе				
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	(1 032 084)	-	-
Восстановлен/Создание резерв по сомнительным долгам	193 725	(420 718)	303 418	(351 651)
Убытки от списания из-за чрезвычайных событий	-	(263 992)	-	(344 450)
Прибыль/Убыток прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	177 320	(149 210)	224 223	(90 654)
Прочие доходы/расходы	10 033	(95 990)	4 878	(189 803)
ВСХ	-	(71 558)	-	(84 444)
Продажа основных средств, нематериальных активов, незавершенного строительства	78 499	(41 503)	282 889	(221 558)
ФЗП из прибыли	-	(29 201)	-	(25 904)
Кредиторская/Дебиторская задолженность более трех лет	2 032	(25 296)	6 846	(16 748)
Расходы на благотворительность	-	(24 514)	-	(1 000)
Содержание социальной сферы за счет прибыли	-	(18 203)	-	(19 259)
Возмещение судебных издержек текущего года	23 645	(15 807)	26 943	(13 185)
Расходы не относящиеся к ФЗП и ВСХ	-	(15 404)	-	(13 947)
Страховые Взносы во внебюджетные взносы на ВСХ и ФЗП из прибыли	-	(12 228)	-	(8 744)
Налог на имущество	-	(11 005)	-	(6 236)



Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
НДС (не возмещаемый)	-	(10 208)	-	(5 682)
Списание материалов непром.характера	-	(6 730)	-	(6 395)
Отчисл. профкому 0,3% на культ-масс.мероприятия	-	(6 630)	-	(6 826)
Расходы по оформлению земельных дел	-	(6 093)	-	(7 466)
Амортизация ОС непром.характера	-	(5 372)	-	(9 569)
Доходы от демонтажа и разбора ОС	8 501	(5 084)	24 277	-
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	83 637	(1 796)	64 432	(2 038)
Восстановлены прочие оценочные обязательства и резервы	19 855	-	-	-
Доход от восстановления обесценения ОС и НЗС	917 047	-	-	-
Дотация, компенсация, субсидия на покрытие убытков без выручки	280 093	-	310 381	-
Восстановлен резерв по судебным обязательствам	19 774	-	13 647	-
Имущество, оказавшееся в излишке по рез. инвентаризации	18 632	-	24 566	-
Возмещение расходов по претензии	9 128	-	62 705	-
Суммы страхового возмещения	6 827	-	332 201	-
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	3 382	-	1 893	-
Целевое финансирование	2 450	-	2 754	-
Доход от безвозмездно полученных ОС	1 773	-	-	-
Бездоговорное потребление энергоресурсов	1 256	-	4 707	-
Погашение работником стоимости обучения и прочее	854	-	1 059	-
Доход от восстановления ранее произведенной уценки ОС	-	-	7 339	-
Восстановление резерва по отпускам	-	-	35 478	-

3.8 Налоги

Налог на прибыль организации

Величины, объясняющие взаимосвязь между показателем прибыли (убытка) до налогообложения и расходом (доходом) по налогу на прибыль:

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 285 168)	(2 922 345)
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(257 034)	(584 469)
Постоянный налоговый расход (доход)	111 853	98 620
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(370 707)	297 012
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	570 452	188 837
Текущий налог на прибыль	54 564	-



Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»/1420 «Отложенные налоговые обязательства»	740 217	472 901	(1 531 217)
Отложенные налоговые активы	3 757 426	2 566 901	1 358 055
Отложенные налоговые обязательства	(3 017 209)	(2 094 000)	(2 889 272)

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 7 482 504 тыс. руб. (6 888 411 тыс. руб. в 2021). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 6 609 436 тыс. руб. (7 221 222 тыс. руб. в 2021).

Общество уменьшает исчисленный НДС на сумму налога, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в соответствии с требованиями налогового законодательства.

3.9 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	(1 072 782)	(3 049 430)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	7 963 562 986	7 963 562 986
Базовая прибыль на акцию, руб.	(0,00013)	(0,00038)

3.10 Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются юридические и (или) физические лица контролирующие или оказывающие значительное влияние на Общество, юридические лица, контролируемые Обществом, а также организации и юридические лица, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Публичное акционерное общество «Якутскэнерго» входит в группу компаний ПАО «РусГидро».

Общество контролируется Акционерным обществом «РАО Энергетические системы Востока», (АО «РАО ЭС Востока») 680021, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Ленинградская, д.46, которому принадлежит 49,366% от Уставного капитала Общества ПАО «Якутскэнерго» и входит в группу АО «РАО Энергетические системы Востока», состоящую из АО «РАО Энергетические системы Востока» и его дочерних обществ.

Конечной головной организацией группы связанных сторон, в которую входит Общество, является Публичное акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул.Дубровинского, д.43, корпус 1, которому принадлежит доля в размере 29,795 % уставного капитала общества. ПАО «РусГидро» контролируется Государством (в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом), которому принадлежит 62,20% обыкновенных акций. Акции ПАО «РусГидро»



допущены к организованным торгам. На основании п.2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.

В соответствии с Уставом влияние на деятельность Общества оказывает учредитель и Совет директоров Общества.

Перечень связанных сторон

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, сгруппированы и раскрываются в Пояснениях отдельно для каждой группы связанных сторон в соответствии с информационным сообщением Минфина России от 24.02.2022 № ИС-учет-32

Наименование связанной стороны
Основное общество
ПАО «РусГидро»
АО «РАО Энергетические системы Востока»
Дочерние общества
АО «Теплоэнергосервис»
АО «Сахазэнерго»
АО «Энерготрансснаб»
АО «ЯЭРК»
Совет директоров
Линкер Лада Александровна
Шувалов Дмитрий Сергеевич
Ратнер Мария Владимировна
Маширова Оксана Викторовна
Петров Сергей Александрович
Савельев Василий Владимирович
Коптяков Станислав Сергеевич
Исаков Александр Юрьевич
Стручков Алексей Александрович
Правление
Стручков Алексей Александрович
Дьяконов Петр Михайлович
Сологуб Оксана Леонидовна
Шкурко Игорь Васильевич
Латышев Дмитрий Юрьевич
Щеголеватый Сергей Николаевич
Прокопенко Сергей Николаевич
Прочие связанные общества
ННОУ «Учебно-производственный центр энергетики»
Ассоциация «Гидроэнергетика России»
Некоммерческое партнерство «Совет рынка»



Наименование связанной стороны
Некоммерческая организация Торгово-промышленная палата РС(Я)
Ассоциация «Союз строителей Якутии»
Региональное объединение работодателей «Союз товаропроизводителей РС(Я)»
Общероссийское отраслевое объединение работодателей электроэнергетики «Энергетическая работодателская ассоциация России»

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, сгруппированы и раскрываются в Пояснениях отдельно для каждой группы связанных сторон. в соответствии с информационным сообщением Минфина России от 24.02.2022 № ИС-учет-32.

3.10.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

Наименование покупателя	За 2022 год	За 2021 год
Выручка от продаж дочерним обществам	802 021	948 439
Выручка от продаж прочим связанным сторонам	7 042 525	6 225 317
Итого продажи связанным сторонам	7 844 546	7 173 756

3.10.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование поставщика	За 2022 год	За 2021 год
Строительно-монтажные, проектно-изыскательские, научно-исследовательские работы (СМР, ПИР, НИР), оборудование		
Дочерние общества	230 354	216 944
Другие связанные стороны	35 622	6 875
Итого СМР, ПИР, НИР	265 976	223 819
Услуги, оказанные связанными сторонами		
Дочерние общества	1 231 367	837 255
Другие связанные стороны	7 055 631	8 236 952
Итого услуг, оказанных связанными сторонами	8 376 998	9 074 207
Покупная электроэнергия		
Дочерние общества	-	5 436 626
Другие связанные стороны	10 385	238 163
Итого покупная электроэнергия	10 385	5 674 789
Итого закупки у связанных сторон	8 653 359	14 972 815

3.10.3 Расчеты с негосударственными пенсионными фондами

Негосударственными пенсионными фондами для реализации программы негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества являются АО «НПФ Открытие». Пенсионный план для работников Общества является пенсионным планом с установленными выплатами.

Расходы по взносам Общества в негосударственные пенсионные фонды отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Общая сумма отчислений в фонды составила 10 380 тыс. руб. и 9 368 тыс. руб. за 2021 и 2022 соответственно.

3.10.4 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 задолженность связанных сторон перед Обществом, за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет на 31.12.2022 – 1 438 182 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 1 671 561 тыс. руб., на 31.12.2020 – 1 249 373 тыс. руб.).



Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты по прочей реализации	1 365 236	1 452 362	1 205 575
Авансы	27 255	1 857	3 244
Прочие расчеты со связанными сторонами	45 691	217 342	40 554
Итого задолженность связанных сторон	1 438 182	1 671 561	1 249 373

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2022 составляет 25 222 тыс. руб. Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам в 2022 г. не производилось.

3.10.5 Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений

Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 отражена в пункте 3.1.4 Пояснений.

По состоянию на 31.12.2022 общая сумма долевого и долгового финансовых вложений Общества в дочерние компании и прочие связанные стороны без вычета резерва под обесценение составила 1 768 439 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 1 695 974 тыс. руб., на 31.12.2020 – 1 696 018 тыс. руб.).

Резерв под обесценение данных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022 составил 1 207 976 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 175 892 тыс. руб., на 31.12.2020 – 0 тыс. руб.).

3.10.6 Доходы от участия в других организациях (связанных сторонах)

Доходы от участия в других организациях включают доходы от участия в дочерних обществах в размере 3 605 тыс. руб. за 2022 год (0 тыс. руб. за 2021 год).

3.10.7 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Правления Общества.

Вознаграждение членам Совета директоров Общества рассчитывается в соответствии с «Положением о выплате членам Совета директоров Публичного акционерного общества «Якутскэнерго» вознаграждений и компенсаций», утвержденным годовым Общим собранием акционеров от 02.06.2022 (протокол от 03.06.2022 №1).

Вознаграждение членам Правления Общества выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей деятельности.

Список членов Совета директоров и Правления Общества приведен в пункте 3.10 Пояснений.

В 2022 и 2021 годах Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями и положением о выплате членам Совета директоров вознаграждений и компенсаций, на общую сумму 92367 тыс. руб. и 78471 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2022 году составила 15897 тыс. руб. (в 2021 году – 13493 тыс. руб.). Кроме того, в 2022 году было создано оценочное обязательство по премиям основному управленческому персоналу на сумму 37199 тыс. руб. (в 2021 году – 54678 тыс. руб.). В расчет оценочного обязательства по премиям включено ожидаемое по результатам 2020-2022 годов и 2019-2021 годов соответственно вознаграждение в рамках Программы долгосрочной мотивации высшего руководства Общества.

3.10.8 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:	4110	9 504 978	7 443 220

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в том числе:	4111	8 157 055	6 146 354
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей, в том числе:	4112	1 725	4 267
прочие поступления, в том числе:	4119	1 346 198	1 292 599
Платежи, в том числе:	4120	(5 331 821)	(11 426 465)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	4121	(4 643 241)	(9 505 540)
процентов по долговым обязательствам	4123	(347 295)	(128 704)
прочие платежи	4129	(341 285)	(1 792 221)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 173 157	(3 983 245)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, в том числе:	4210	99 255	193 982
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе:	4211	95 650	193 982
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), в том числе:	4213	-	-
процентов по долговым финансовым вложениям, дивидендов и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в том числе:	4214	3 605	-
прочие поступления, в том числе:	4219	-	-
Платежи, в том числе:	4220	(1 498 657)	(26 374)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	4221	(1 498 657)	(26 374)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) в том числе	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в том числе:	4223	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 399 402)	167 608
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в том числе:	4310	2 242 292	117 229
получение кредитов и займов, в том числе:	4311	2 242 292	117 229
Платежи, в том числе:	4320	(1 088 563)	(204 527)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, в том числе	4323	(83 144)	(204 527)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 153 729	(87 298)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	3 927 484	(3 902 935)

3.11 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Общество осуществляет свою деятельность в одном географическом регионе и энергетической отрасли, а именно занимается производством и распределением электрической и тепловой энергии в Республике Саха (Якутия), для которых характерны одинаковые риски и доходность. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии и мощности, продажа которых составляет 82% выручки от продажи продукции (услуг). Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.



3.12 Условные обязательства

Согласно Дорожной карты № 10979п-П51 от 22.09.2022 г., утвержденной Заместителем Председателя Правительства РФ А. Новак, в апреле 2023 ПАО «РусГидро» должно разработать план мероприятий по приведению деятельности своих подконтрольных обществ в соответствие с требованиями ФЗ-36¹.

Так, согласно ст.6 ФЗ-36¹ запрещается совмещать деятельность по передаче электрической энергии и (или) оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике с деятельностью по производству и (или) купле-продаже электрической энергии в границах одной ценовой зоны оптового рынка.

Выполнение мероприятий указанного плана может оказать влияние на деятельность ПАО «Якутскэнерго» в 2023 году или последующих периодах.

В связи с введенными в отношении Российской Федерации экономическими санкциями со стороны недружественных стран, подрядчиком ДЖИИ ПАУЭР НИЗЕРЛАНДС БиВи (компания, созданная по законам Нидерландов) приостановлено исполнение договорных обязательств по проведению сервисного обслуживания, ремонтных работ и поставке запасных частей для оборудования иностранного производства (ГТУ LM6000 PFDF) станции ЯГРЭС-2.

Согласно проведенного анализа, в настоящее время ГТУ LM6000 PFDF выпускаются предприятиями, расположенными в Китае, Иране, Египте, в качестве посредника выступает Индия. При этом, опасаясь введения санкций, указанные государства отказываются от поставки запасных частей и оборудования, необходимых для проведения ремонтных работ.

В свою очередь, ПАО «Якутскэнерго» запланировало следующие, частично компенсирующие ожидаемый дефицит, мероприятия:

- проводится работа с АО «Системный оператор единой энергетической системы» по режиму работы станций в целях экономии остаточного ресурса ГТУ ЯГРЭС -2;
- ввод мощности 50 МВт на площадке ЯГРЭС Новая на базе отечественных ГТУ марки ЭГЭС-25 изготовителя АО «ОДК-Авиадвигатель» г. Пермь в 2025 году с учетом сроков изготовления, поставки и установки.

Иные факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на Общество и существенно изменить его финансовое положение по сравнению с тем, которое отражено в финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2022 год, по условным активам и обязательствам отсутствуют.

3.13 Управление финансовыми рисками

Основными целями управления финансовыми рисками является обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Общества путем разработки методологии по выявлению, анализу и оценке рисков, а также установление лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения лимитов риска в установленных пределах, а в случае их превышения – осуществление воздействия на риск.

Рыночные риски

Рыночные риски включают в себя валютный риск, риск изменения процентных ставок и ценовые риски.

Риски изменения валютного курса

Динамика обменного курса национальной валюты является существенным фактором, влияющим на инфляционные процессы в российской экономике. Доходы и затраты Общества номинированы в рублях, поэтому валютные риски сводятся к инфляционным. Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования и результаты деятельности в основном не зависят от обменных курсов, так как деятельность Общества планируется и осуществляется таким образом, чтобы ее активы и обязательства были выражены в национальной валюте.

¹ Федеральный закон от 26.03.2003 №36-ФЗ "Об особенностях функционирования электроэнергетики и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "Об электроэнергетике".



Риски, связанные с исполнением обязательств Обществом по договорам, расчеты по которым осуществляются в иностранной валюте, несут существенные.

Общество оценило валютный риск как крайне низкий.

Риск изменения процентных ставок

Общество оценило кредитный риск как средний. Для управления риском Общество проводило мероприятия по реализации Кредитной политики Общества в целях минимизации риска неплатежеспособности и сохранения его финансовой устойчивости.

Общество осуществляет контроль над процентными ставками по своим финансовым инструментам. В целях снижения риска изменения процентных ставок Общество проводит мониторинг рынка кредитов с целью выявления благоприятных условий кредитования.

По результатам выполнения мероприятий риск не реализовался.

Кредитный портфель Общества по состоянию на 31.12.2022 оптимально сбалансирован по инструментам и ставкам в условиях волатильности рыночной конъюнктуры: более половины долга привлечено под фиксированную процентную ставку, остальная часть – обслуживается по ставке с привязкой к Ключевой ставке Банка России. Таким образом, влияние изменения плавающих процентных ставок на прибыль Общества умеренное.

Ценовой риск

Фактическая (индикативная) цена покупной электрической энергии с ОРЭМ формируется исходя из утвержденных ФАС России тарифов по каждому объекту генерации, поставляющему электрическую энергию на ОРЭМ. На момент принятия тарифных решений по населению и по передаче электрической энергии регулятором используется прогнозная индикативная цена покупки с ОРЭМ.

Таким образом, фактически сложившиеся затраты на покупную электрическую энергию могут опережать выручку, полученную от конечных потребителей. Возникает ценовой риск, который приведет к необходимости привлечения кредитных средств для обеспечения операционной деятельности. Рост затрат будет учтен в тарифах в следующих периодах регулирования.

В связи с введенными в отношении Российской Федерации экономическими санкциями существует риск роста цен и ухода поставщиков товаров, работ и услуг.

С целью минимизации ценового риска Общество осуществляет поиск новых производителей и поставщиков, а также учитывает рост цен при планировании деятельности в соответствии с индексами потребительских цен (ИПЦ).

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Руководство Общества, в целях минимизации риска, осуществляет мониторинг дебиторской задолженности, проводит анализ задолженности по основным видам деятельности по срокам образования, оценке ликвидности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

3.14 События после отчетной даты

В январе 2023 года между ПАО «Якутскэнерго» и ПАО Сбербанк заключены 3 кредитных договора на общую сумму 5 326 785 тыс. руб. на пополнение оборотных средств и осуществление



мероприятий по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей к электрическим сетям Общества.

В феврале 2023 года заключен агентский договор с ПАО «ДЭК» на осуществление энергосбытовой деятельности, связанной с реализацией энергоресурсов (услуг) в отношении физических и юридических лиц, находящихся в зоне деятельности Гарантирующего поставщика (теплоснабжающей организации) ПАО «Якутскэнерго». Сумма агентского вознаграждения на 2023 год составляет 1 467 227 тыс. руб. без НДС. Размер агентского вознаграждения рассчитан исходя из тарифных источников на сбытовую деятельность по электрической, тепловой энергии.

Также в условиях действия международных экономических санкций значительно затруднены переводы ПАО «Якутскэнерго» в долларах США. По сообщению валютного контролера, АО «Газпромбанк» (в данном банке у Общества открыты валютные счета), а также по итогам проведенных переговоров с другими кредитными организациями, в том числе и не аккредитованными ПАО «РусГидро», получена информация о приостановлении исполнения банками операций в долларах США.

Иные существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022, отсутствуют.

Генеральный директор

А.А. Стручков

28 марта 2023 года

Идентификатор документа 7110c14c-5cc0-48fa-bcae-d9344b8b961f

Документ подписан и передан через оператора ЭДО АО «ПФ «СКБ Контур»

Владелец сертификата: организация, сотрудник

Сертификат: серийный номер, период действия

Дата и время подписания

Подпись отправителя:



ПАО «ЯКУТСКЭНЕРГО»
СТРУЧКОВ АЛЕКСЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ,
ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

01D0C8E30074A0F8F4B282801B76784E2
с 23.12.2022 08:53 по 23.03.2024 08:53
GMT+03:00

28.03.2023 11:14 GMT+03:00
Подпись соответствует файлу документа