

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участникам общества с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания».


**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания» (ОГРН 1171447014232), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, 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 годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

**Основание для выражения мнения**

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

  
АУДИТОР  
Паштелев Александр Семенович  
ОРНЗ: 22006011655

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

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

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

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

## Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по

результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита

ОРНЗ: 22006011655

А.С. Пантелеев

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Российская Федерация, 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114



Уполномоченное лицо

ОРНЗ: 22006011712

А.В. Кишмерешкин

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

13 марта 2023 года

АУДИТОР

Пантелеев Александр Семенович

ОРНЗ: 22006011655

**ООО «ЯГК»**  
 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

на 31.12.2022

Организация: <b>ООО «ЯГК»</b>	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид деятельности <b>Производство электроэнергии</b>	по ОКПО	31	12	2022
Организационно-правовая форма/форма собственности <b>Общества с ограниченной ответственностью/ Частная собственность</b>	ИНН	19949863		
Единица измерения: <b>тыс. руб.</b>	по ОКВЭД 2	1435326056		
Местонахождение (адрес): <b>г. Якутск, ул. Орджоникидзе, дом 36, корпус 1, офис 802</b>	по ОКЕИ	12300	16	
	по ОКЕИ	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации ИНН **2312145943**

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации ОГРН **1082312000110**

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
4.1	Основные средства, в том числе:	1150	1 567 026	1 619 839	1 383 972
	Основные средства	1151	1 204 095	1 244 122	1 381 746
	Незавершенные капитальные вложения	1152	141 999	86 426	2 226
	Права пользования активами	1153	220 932	289 291	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения (долгосрочные)	1170	-	-	-
4.2	Отложенные налоговые активы	1180	68 698	88 364	9 978
4.3	Прочие внеоборотные активы	1190	776 084	3 249	771
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>2 411 808</b>	<b>1 711 452</b>	<b>1 394 721</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4.4	Запасы, в том числе:	1210	453 644	183 566	54 736
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	453 525	183 426	53 912
	Расходы будущих периодов	1216	119	140	824
4.5	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7 311	4 952	-
4.6	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	350 431	165 401	136 407
	Краткосрочная дебиторская задолженность	1232	350 431	165 401	136 407
4.7	Финансовые вложения (краткосрочные), в том числе:	1240	502 341	1 059 802	869 891
	Займы	1241	502 341	1 059 802	869 891
4.8	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250	50	50	356
	Расчетные и валютные счета	1251	50	50	2
	Прочие денежные средства	1253	-	-	354
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>1 313 777</b>	<b>1 413 771</b>	<b>1 061 390</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>3 725 585</b>	<b>3 125 223</b>	<b>2 456 111</b>

## ООО «ЯГК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
4.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	430 559	430 559	423 662
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	48 073	48 073	47 541
	Резервный капитал	1360	-	-	-
4.11	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 239 018	1 781 144	1 375 076
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>2 717 650</b>	<b>2 259 776</b>	<b>1 846 279</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
4.12	Отложенные налоговые обязательства	1420	75 801	96 238	22 843
	Долгосрочные оценочные обязательства	1430	-	-	-
4.14	Прочие обязательства	1450	174 719	231 559	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>250 520</b>	<b>327 797</b>	<b>22 843</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
4.13	Заемные средства, в том числе:	1510	-	-	86 128
	Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	86 128
4.14	Кредиторская задолженность	1520	645 271	457 933	450 969
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.15	Краткосрочные оценочные обязательства	1540	112 144	79 717	49 892
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>757 415</b>	<b>537 650</b>	<b>586 989</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>3 725 585</b>	<b>3 125 223</b>	<b>2 456 111</b>

Руководитель

(подпись)

Русаков М.В.

(расшифровка подписи)

«12» марта 2023 г.



ООО «ЯГК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

за 2022 год

			Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация ООО «ЯГК»		по ОКПО	19949863		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1435326056		
Вид деятельности	Производство электроэнергии	по ОКВЭД 2	35.11		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общества с				
ограниченной ответственностью / Частная собственность		по ОКОПФ/ОКФС	12300		16
	Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4	5
5.1	Выручка, в том числе:	2110	3 517 212	2 869 825
	производство электроэнергии		3 385 993	2 797 260
	ремонт машин и оборудования		68 753	20 395
	прочие		62 466	52 170
5.2	Себестоимость продаж, в том числе:	2120	(2 817 458)	(2 228 432)
	производство электроэнергии		(2 776 197)	(2 209 643)
	ремонт машин и оборудования		(40 363)	(18 789)
	прочие		(898)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	699 754	641 393
5.2	Коммерческие расходы	2210	-	-
5.2	Управленческие расходы	2220	(216 651)	(193 155)
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>483 103</b>	<b>448 238</b>
5.3	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
5.3	Проценты к получению	2320	116 622	56 593
5.3	Проценты к уплате	2330	-	(1 580)
5.3	Прочие доходы	2340	62 765	12 151
5.3	Прочие расходы	2350	(89 098)	(16 022)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>573 392</b>	<b>499 380</b>
5.4	Налог на прибыль	2410	(115 634)	(104 579)
5.4	в т. ч. текущий налог на прибыль	2411	(116 405)	(112 446)
5.4	отложенный налог на прибыль	2412	771	7 867
	Прочее	2460	116	(239)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>457 874</b>	<b>394 562</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	457 874	394 562
	Справочно		-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_

Р/с. ко. М.В.

«12» марта 2023 г.

(подпись) \_\_\_\_\_ (с расшифровкой подписи)



**ООО «ЯГК»**  
 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**  
 за 2022 год

Организация	ООО «ЯГК»	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710004	
Вид деятельности	Производство электроэнергии	по ОКПО	31	12   2022
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью/ частная	ИНН	19949863	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД 2	1435326056	
		по ОКОПФ/ОКФС	12300	16
		по ОКЕИ	384	

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	3100	423 662	-	47 541	-	1 375 076	1 846 279
<b>За 2021 год</b>							
<b>Увеличение капитала - всего:</b>	<b>3210</b>	6 897	-	532	-	394 562	401 991
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	394 562	394 562
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	532	x	-	532
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
увеличение стоимости доли	3217	6 897	-	-	-	-	6 897
<b>Уменьшение капитала - всего:</b>	<b>3220</b>	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-



**ООО «ЯГК»**  
**Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

1	2	3	4	5	6	7	8
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Изменение капитала в связи с применением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018	3250	-	-	-	-	11 506	11 506
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	3200	430 559	-	48 073	-	1 781 144	2 259 776
<b>За 2022 год</b>							
<b>Увеличение капитала - всего:</b>	<b>3310</b>	-	-	-	-	457 874	457 874
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	457 874	457 874
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
увеличение стоимости доли	3317	-	-	-	-	-	-
<b>Уменьшение капитала - всего:</b>	<b>3320</b>	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
<b>Величина капитала на 31 декабря 2022 года</b>	<b>3300</b>	<b>430 559</b>	-	<b>48 073</b>		<b>2 239 018</b>	<b>2 717 650</b>

ООО «ЯГК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Наименование показателя	Код	на 31.12.2020	Изменение капитала за 2021 год		на 31.12.2021
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
<b>Капитал – всего</b>					
до корректировок	3400	1 846 279	394 562	7 429	2 248 270
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	11 506	11 506
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1 846 279	394 562	18 935	2 259 776
в том числе:					
<b>нераспределенная прибыль</b>					
до корректировок	3401	1 375 076	394 562	-	1 769 638
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	11 506	11 506
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	1 375 076	394 562	11 506	1 781 144
<b>другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:</b>					
до корректировок	3402	471 203	-	7 429	478 632
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	471 203	-	7 429	478 632

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	2 717 650	2 259 776	1 846 279

Руководитель



Русаков М.В.

(подпись) (корректировка подписи)

«12» марта



**ООО «ЯГК»**  
 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
 за 2022 год

Организация <b>ООО «ЯГК»</b>	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710005	
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	31	12   2022
Вид деятельности <b>Производство электроэнергии</b>	ИНН	19949863	
Организационно-правовая форма/форма собственности <b>Общества с ограниченной ответственностью / частная</b>	по ОКВЭД 2	1435326056	
Единица измерения: <b>тыс. руб.</b>	по ОКОНФ/ОКФС	12300	16
	по ОКЕИ	384	

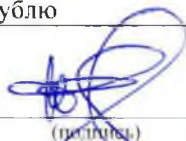
Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
I	2	3	4
<b><u>Денежные потоки от текущих операций</u></b>			
Поступления – всего	4110	3 529 901	2 890 583
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 469 701	2 890 279
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	53 688	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	6 512	304
Платежи – всего	4120	(3 205 018)	(2 555 934)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 365 428)	(1 960 745)
в связи с оплатой труда работников	4122	(474 118)	(302 100)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(2 585)
налога на прибыль	4124	(104 835)	(128 881)
прочие платежи	4129	(260 637)	(161 623)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	324 883	334 649
<b><u>Денежные потоки от инвестиционных операций</u></b>			
Поступления – всего	4210	4 408 758	3 024 721
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	4 289 876	2 985 764
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	118 882	38 957
прочие поступления	4219	-	-
Платежи – всего	4220	(4 654 970)	(3 274 553)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(922 554)	(98 878)
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	(3 732 416)	(3 175 675)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(246 212)	(249 832)
<b><u>Денежные потоки от финансовых операций</u></b>			
Поступления – всего	4310	-	-
в том числе:	4311	-	-

ООО «ЯГК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

1	2	3	4
получение кредитов и займов			
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
<b>Платежи – всего</b>	<b>4320</b>	<b>(78 671)</b>	<b>(85 123)</b>
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(85 123)
прочие платежи	4329	(78 671)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(78 671)	(85 123)
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>-</b>	<b>(306)</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>50</b>	<b>356</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>50</b>	<b>50</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



(подпись)

Русаков М.В.

(расшифровка подписи)

«12» марта 2023 г.



ООО «ЯГК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Общество с ограниченной ответственностью  
"Якутская генерирующая компания"**

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «ЯГК»  
за 2022 год.**

г. Якутск

## Содержание

1. Основные сведения.....	3
1.1. Общая информация .....	3
1.2. Экономическая среда .....	3
1.3. Основные виды деятельности .....	3
1.4. Филиалы, представительства .....	4
1.5. Структура капитала, основные участники (учредители).....	4
1.6. Информация об органах управления.....	4
1.7. Информация о контрольных органах .....	4
1.8. Информация об аудиторе.....	4
1.9. Сведения о дочерних и зависимых обществах.....	4
2. Основа представления информации в отчетности .....	5
2.1. Основа представления .....	5
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности .....	5
2.3. Информация об изменении учетной политики .....	5
2.4. Организация и формы бухгалтерского учета .....	5
2.5. Инвентаризация активов и обязательств .....	5
2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте .....	5
2.7. Основные средства .....	6
2.8. Незавершенные капитальные вложения .....	7
2.9. Учет объектов аренды .....	8
2.10. Финансовые вложения .....	9
2.11. Материально-производственные запасы.....	9
2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами .....	9
2.13. Добавочный капитал .....	10
2.14. Кредиты и займы.....	10
2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	10
2.16. Оценочные резервы.....	10
2.17. Порядок формирования доходов .....	10
2.18. Порядок формирования расходов.....	11
2.19. Отложенные налоги .....	12
2.20. Информация о связанных сторонах .....	12
2.21. Информация по сегментам.....	12
2.22. События после отчетной даты .....	12
3. Сравнительные данные .....	13
4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.....	14
4.1. Основные средства .....	14
4.2. Отложенные налоговые активы .....	17
4.3. Прочие внеоборотные активы .....	17
4.4. Запасы.....	18
4.5. Налог на добавленную стоимость .....	18
4.6. Дебиторская задолженность .....	19
4.7. Финансовые вложения .....	20
4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	21
4.9. Уставный капитал .....	21
4.10. Добавочный капитал (без переоценки).....	21
4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) .....	22
4.12. Отложенные налоговые обязательства .....	23
4.13. Кредиты и займы.....	23
4.14. Кредиторская задолженность .....	24
4.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	24
4.16. Обеспечения полученные и выданные .....	24
5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.....	26
5.1. Доходы по обычным видам деятельности .....	26
5.2. Расходы по обычным видам деятельности.....	26
5.3. Прочие доходы и расходы .....	27
5.4. Налог на прибыль .....	28
6. Прочие пояснения .....	29
6.1. Связанные стороны.....	29
6.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу.....	30
6.3. Информация по сегментам .....	30
6.4. Экологическая деятельность.....	30
6.5. Управление финансовыми рисками .....	31
6.6. События после отчетной даты .....	31
6.7. Налоговое законодательство.....	31

## ООО «ЯГК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Якутская генерирующая компания» (далее Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

#### 1. Основные сведения

##### 1.1. Общая информация

###### ООО «ЯГК»

Место нахождения: РС(Я), г. Якутск, ул. Орджоникидзе, дом 36/1, офис 802

Почтовый адрес: 677000, РС(Я), город Якутск, ул. Орджоникидзе, дом 36/1, офис 802

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц были внесены 24 октября 2017 г.

Изменение к Уставу ООО «ЯГК» утверждено Решением № 4 Единственного участника ООО «ЯГК» 18.10.2021.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

за 2022 год	за 2021 год	за 2020 год
206	140	110

##### 1.2. Экономическая среда

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

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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

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

##### 1.3. Основные виды деятельности

Согласно Уставу основными видами деятельности Общества являются:

- производство электроэнергии;
- распределение электроэнергии;
- передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;
- торговля электроэнергией;

ООО «ЯГК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного и качественного ремонта энергетического оборудования, технического перевооружения, реконструкции и развития электростанций;
- производство работ по монтажу, наладке, ремонту и обслуживанию энергообъектов, электроэнергетического, теплоэнергетического оборудования;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

ООО «ЯГК» имеет лицензию №вх-73-001180 от 21.06.2019 на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности (выдана Ленским управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору). Данная лицензия необходима для эксплуатации опасного производственного объекта – газопоршневая электростанция, в п. Моркока Мирнинского района РС(Я).

**1.4. Филиалы, представительства**

Общество по состоянию на 31.12.2022 не имеет филиалов и представительств.

**1.5. Структура капитала, основные участники (учредители)**

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с Уставом, составляет 430 559 тыс. руб.

Основными участниками (учредителями) Общества по состоянию на 31.12.2022 являлись:

Наименование	Доля в УК
АО «Алмазы Анабара»	100 %

Основными участниками (учредителями) Общества по состоянию на 31.12.2021 являлись:

Наименование	Доля в УК
АО «Алмазы Анабара»	100 %

**1.6. Информация об органах управления**

Высшим органом управления Общества являются: Общее собрание участников; Совет директоров; Генеральный директор.

Наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Количество членов Совета директоров	5	5

Руководство текущей деятельностью осуществлялось Генеральным директором на основании Устава, утвержденного решением единственного участника ООО «ЯГК» от 29.04.2022 №1.

**1.7. Информация о контрольных органах**

Функцию контрольного органа в 2021 году исполняла Ревизионная комиссия, в 2022 Ревизионная комиссия исключена.

Наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Количество членов Ревизионной комиссии	-	3

**1.8. Информация об аудиторе**

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы», почтовый адрес 111020, Муниципальный округ «Лефортово», улица 2-я Синичкина, дом 9А, стр.7

**1.9. Сведения о дочерних и зависимых обществах**

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.



## 2. Основа представления информации в отчетности

### 2.1. Основа представления

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

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

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2022 год утверждена приказом Общества от 29.12.2021 г. № 01-4200/238-П.

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

### 2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

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

### 2.3. Информация об изменении учетной политики

В 2022 году внесены изменения в Учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета в связи с применением:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 6),
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 26);
- ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (далее – ФСБУ 25).

Соответствующие изменения учетной политики раскрыты в п. 2.9, 2.10 и 2.11 настоящих Пояснений.

Общество учитывает требования ФСБУ 27 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», но изменения в учет и отчетность в связи с применением данного стандарта не вносились.

### 2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

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

### 2.5. Инвентаризация активов и обязательств

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубль, осуществляется в соответствии

ООО «ЯГК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020
за 1 доллар США	70,3375 руб.	74,2926 руб.	73,8757 руб.
за 1 Евро	75,6553 руб.	84,0695 руб.	90,6824 руб.

## 2.7. Основные средства

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

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражены в отчетности по правилам пункта 49 ФСБУ 6 путем отражения единовременной корректировки показателей по состоянию на 31.12.2021, в том числе:

- пересмотрен оставшийся срок полезного использования объектов, обладающих первоначальной стоимостью более 40 000 рублей;
- ранее начисленная амортизация пересчитана в соответствии с требованиями ФСБУ 6 и с учетом пересмотренных сроков полезного использования.

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

### Классификация и уровни существенности

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

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

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются затраты Общества на проведение ремонта, технического обслуживания объектов основных средств с частотой проведения более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс.руб.

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

Объект недвижимости классифицируется в качестве инвестиционной недвижимости, если:

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

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

### Оценка

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

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

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

В остальных случаях стоимость принятых к учету объектов основных средств не изменяется.

Общество не производит переоценку объектов основных средств.

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

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

#### Амортизация

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

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

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

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

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

#### Выбытие объектов основных средств

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

#### Расходы по ремонту и обслуживанию

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

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

### **2.8. Незавершенные капитальные вложения**

В составе незавершенных капитальных вложений учитываются активы, определяемые в соответствии с ФСБУ 26. Общество применяет ФСБУ 26 в соответствии с пунктом 26 ФСБУ 26 перспективно (без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) начиная с отчетности за 2022 год.

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

Стоимость капитальных вложений уменьшается на:

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

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

## 2.9. Учет объектов аренды

С 2022 года Общество руководствуется требованиями ФСБУ 25. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25 отражены в отчетности по правилам пункта 50 ФСБУ 25 путем отражения единовременной корректировки показателей по состоянию на 31.12.2021, в том числе:

- признаны права пользования активом в сумме равной его справедливой стоимости;
- признано обязательство по финансовой аренде в оценке, равной приведенной стоимости оставшихся не уплаченными по состоянию на 31.12.2021 арендных платежей, дисконтированных по ставке, для портфеля схожих договоров аренды (по срокам и прочим условиям), определенной на основе ставки привлечения Обществом заемных средств на сопоставимый со сроком аренды срок и той же валютой расчетов.

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

### Классификация

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

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

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

Не учитываются как объекты финансовой аренды полученные земельные участки:

- арендуемые для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;
- предоставляемые в рамках концессионных соглашений и сервитутов;
- арендуемые по договору, условиями которого предусмотрен расчет и изменение арендной платы в зависимости от кадастровой стоимости земельного участка и/или коэффициентов, устанавливаемых органами государственной власти.

### Оценка

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением единой ставки дисконтирования для портфеля схожих договоров аренды (по срокам и прочим условиям), определенной на основе ставки привлечения Обществом заемных средств на сопоставимый со сроком аренды срок и той же валютой расчетов.

При расчете обязательства по аренде учитываются:

- сумма обеспечительного платежа, который по условиям договора подлежит зачету в счет арендной платы, либо в счет возмещения убытков арендодателя;
- штрафные санкции за расторжение договора, превышающие 6-месячную ставку арендной платы и 50% от стоимости объекта аренды.

В состав арендных платежей не включается обеспечительный платеж, который по условиям договора подлежит возврату арендатору, а также обеспечительный платеж по договорам, из условий которых невозможно определить, является ли обеспечительный платеж возвратным.

### Амортизация

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом в бухгалтерском учете и начисляется в течение срока действия договора аренды. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом в бухгалтерском учете.

Право пользования активом земельных участков амортизируется в течение установленного договором срока аренды.

Амортизация прав пользования активом начисляется линейным способом.

### **2.10. Финансовые вложения**

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

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

### **2.11. Материально-производственные запасы**

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

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Формирование стоимости приобретенных материально-производственных запасов в бухгалтерском учете Общества производится с использованием счета 15\* «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и без использования с счета 16\* «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы принимаются к учету по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по учетным ценам. При отражении в установленном порядке кредиторской задолженности отражается сторно кредита счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Отклонения в стоимости запасов учитываются на отдельных субсчетах к счетам учета запасов 10 «Материалы».

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

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

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

### **2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

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

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

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

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

### 2.13. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражается эмиссионный доход.

### 2.14. Кредиты и займы

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

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

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

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

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

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

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

### 2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

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

### 2.16. Оценочные резервы

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

### 2.17. Порядок формирования доходов

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

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

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

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

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

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

Прочими доходами признаются:

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

## 2.18. Порядок формирования расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

В состав прочих расходов включаются расходы, связанные:

- с оказанием безвозмездной помощи, осуществлением спортивных мероприятий, отдыхом, развлечениями, проведенном культурно-просветительных мероприятий и т.д.

Все расходы такого характера группируются по отдельным направлениям затрат;

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

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с продажей и покупкой валюты;
- восстановленные суммы резервов;
- доходы и расходы, связанные с выбытием объектов основных средств, капитальных вложений и объектов аренды. Сворачивание производится по всем операциям выбытия за отчетный период.

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

#### **2.19. Отложенные налоги**

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

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

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

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

#### **2.20. Информация о связанных сторонах**

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

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

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

#### **2.21. Информация по сегментам**

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

#### **2.22. События после отчетной даты**

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



ООО «ЯГК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Сравнительные данные

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

Код	Наименование строки	Показатель на 31.12.21 (отчетность за 2021 год)	Скорректированный показатель на 31.12.21 (отчетность за 2022 год)	Сумма корректировки	Причина корректировки
<b>Изменение учетной политики при переходе на ФСБУ 6</b>					
1151	Основные средства	1 229 739	1 244 122	14 383	Пересчет амортизации в соответствии с нормами ФСБУ 6 и пересмотренными сроками полезного использования
<b>Изменение учетной политики при переходе на ФСБУ 25</b>					
1153	Право пользования активом	-	289 291	289 291	Признаны права пользования активом
1420	Отложенные налоговые обязательства	20 941	96 238	75 297	Корректировка временных налоговых разниц в связи с переходом на ФСБУ 6
1450	Прочие обязательства	-	231 559	231 559	Признано долгосрочное обязательство по финансовой аренде
1520	Кредиторская задолженность	400 200	457 933	57 733	Признана краткосрочная часть обязательства по финансовой аренде
<b>Прочие корректировки</b>					
1180	Отложенные налоговые активы	15 943	88 364	72 421	Корректировка временных налоговых разниц в связи с переходом на ФСБУ 6 и ФСБУ 25
1372	Нераспределенная прибыль отчетного года	1 769 638	1 781 144	14 383	Сформирован финансовый результат по корректировке временных налоговых разниц
	Нераспределенная прибыль отчетного года			(2 877)	Сформирован финансовый результат по операциям перехода на ФСБУ 6
1190	Прочие внеоборотные активы	2 175	3 249	1 074	Материалы, приобретенные под инвестиционную деятельность перенесены из строки 1221
1210	Запасы	184 640	183 566	(1 074)	Материалы, приобретенные под инвестиционную деятельность перенесены в строку 1190

## ООО «ЯГК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

## 4.1. Основные средства

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

Наименование показателя	Код	На начало периода				Изменения за период			Начислено амортизации	Изменения в оценке/создание/восстановление резерва под обесценение ОС	На конец периода					
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло объектов				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	Остаточная стоимость
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация								
<b>2022 год</b>																
<b>Основные средства - всего</b>	5200	<b>1 847 140</b>	<b>(603 018)</b>	-	<b>1 244 122</b>	<b>148 138</b>	<b>(5 950)</b>	<b>5 935</b>	<b>(188 150)</b>	-	<b>1 989 328</b>	<b>(785 233)</b>	-	<b>1 204 095</b>		
в том числе: Здания	5201	231 452	(30 248)	-	201 204	-	-	-	(9 725)	-	231 452	(39 973)	-	191 479		
Сооружения и передаточные устройства	5202	13 780	(3 267)	-	10 513	64 862	-	-	(2 774)	-	78 642	(6 041)	-	72 601		
Машины и оборудование	5203	1 597 006	(568 276)	-	1 028 730	54 424	(5 950)	5 935	(169 269)	-	1 645 480	(731 610)	-	913 870		
Транспортные средства	5204	4 680	(1 170)	-	3 510	-	-	-	(936)	-	4 680	(2 106)	-	2 574		
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	-	-	-	-	61	-	-	-	-	61	-	-	61		
Другие виды основных средств	5209	222	(57)	-	165	-	-	-	(55)	-	222	(112)	-	110		
Капитализируемые ремонты	5210	-	-	-	-	28 791	-	-	(5 391)	-	28 791	(5 391)	-	23 400		
<b>2021 год до корректировок</b>																
<b>Основные средства - всего</b>	5220	<b>1 812 188</b>	<b>(430 442)</b>	-	<b>1 381 746</b>	<b>34 952</b>	-	-	<b>(186 959)</b>	-	<b>1 847 140</b>	<b>(617 401)</b>	-	<b>1 229 739</b>		
в том числе: Здания	5221	222 585	(20 782)	-	201 803	8 867	-	-	(9 466)	-	231 452	(30 248)	-	201 204		
Сооружения и передаточные устройства	5222	13 780	(1 531)	-	12 249	-	-	-	(1 736)	-	13 780	(3 267)	-	10 513		
Машины и оборудование	5223	1 571 009	(407 862)	-	1 163 147	25 997	-	-	(174 781)	-	1 597 006	(582 643)	-	1 014 363		
Транспортные средства	5224	4 680	(234)	-	4 446	-	-	-	(936)	-	4 680	(1 170)	-	3 510		
Другие виды основных средств	5229	134	(33)	-	101	88	-	-	(40)	-	222	(73)	-	149		

Показатели строки 1151 бухгалтерского баланса на 31.12.2021г. были подвергнуты корректировкам.

Наименование показателя	На конец периода прошлого отчетного года				Изменение вступительного сальдо			Сальдо начальное с учетом изменения			
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	Остаточная стоимость
<b>Основные средства - всего</b>	<b>1 847 140</b>	<b>(617 401)</b>	-	<b>1 229 739</b>	-	<b>14 383</b>	-	<b>1 847 140</b>	<b>(603 018)</b>	-	<b>1 244 122</b>
в том числе: Здания	231 452	(30 248)	-	201 204	-	-	-	231 452	(30 248)	-	201 204
Сооружения и передаточные устройства	13 780	(3 267)	-	10 513	-	-	-	13 780	(3 267)	-	10 513
Машины и оборудование	1 597 006	(582 643)	-	1 014 363	-	14 367	-	1 597 006	(568 276)	-	1 028 730
Транспортные средства	4 680	(1 170)	-	3 510	-	-	-	4 680	(1 170)	-	3 510
Другие виды основных средств	222	(73)	-	149	-	16	-	222	(57)	-	165

**ООО «ЯГК»**

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	1 369 771	1 231 701	216 495
Основные средства, переведенные на консервацию	5283	-	21 292	-

Структура основных средств, полученных в операционную аренду и учитываемых на отчетную дату за балансом, представлена ниже.

Наименование	На начало года	Поступление	Выбытие	На конец года
<b>2022 год</b>				
<b>Итого</b>	<b>1 231 701</b>	<b>1 253 082</b>	<b>1 115 012</b>	<b>1 369 771</b>
Земельные участки	34	1 409	-	1 443
Здания	4 796	114 039	-	118 835
Сооружения	7 937	172 611	-	180 548
Машины и оборудование	1 218 934	965 023	1 115 012	1 068 945
<b>2021 год</b>				
<b>Итого</b>	<b>216 495</b>	<b>1 059 439</b>	<b>14 057</b>	<b>1 231 701</b>
Земельные участки	34	-	-	34
Здания	31 529	3 443	30 176	4 796
Сооружения	7 937	-	-	7 937
Машины и оборудование	176 995	1 055 996	14 057	1 218 934

По состоянию на 31.12.2022 площадь земельных участков, арендуемых Обществом, составляет:

- Земельный участок площадью 597,2 кв. м. (кад. номер 14:16:060101:8) арендодатель МНГОК АК «АЛРОСА» (ПАО) Мирнинский район;
- Земельный (лесной) участок площадью 3 342 кв. м. (кад. номер 14:21:020001:0002) арендодатель МНГОК АК «АЛРОСА» (ПАО) Нюрбинский район;
- Земельный участок площадью 810 кв. м (кад. номер 14:16::020501:4) арендодатель МО «Поселок Айхал» Мирнинский улус;
- Земельный участок площадью 54 146,00 кв. м (кад. номер 14:316:020003:164) арендодатель МР «Усть-Янский улус»;
- Земельный участок площадью 56 111,00 кв. м (кад. номер 14:316:020003:162) арендодатель МР «Усть-Янский улус»;
- Земельный участок площадью 1951 кв.м. (кад. номер 14:05:020001:889 ) арендодатель Улусная (районная) Администрация МО "Анабарский национальный (долгано-эвенкийский) улус (район)";

По состоянию на 31.12.2022 площадь земельных участков, арендуемых Обществом, составляет 116 957,2 м<sup>2</sup>

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

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период			На конец года	
			Затраты за период	выбыло			Начислено обеспеченные
				списано, продано	принято к учету в качестве ОС		
<b>2022 год</b>							
<b>Незавершенные капитальные вложения</b>	<b>5240</b>	<b>86 426</b>	<b>203 711</b>	-	<b>(148 138)</b>	<b>-</b>	
Строительство и приобретение объектов основных средств	5241	86 426	174 920	-	(119 347)	-	
Незавершенные капитализируемые ремонты	5242	-	28 791	-	(28 791)	-	
<b>2021 год</b>							
<b>Незавершенные капитальные вложения</b>	<b>5250</b>	<b>2 226</b>	<b>119 152</b>	-	<b>(34 952)</b>	<b>-</b>	
Строительство и приобретение объектов основных средств	5251	2 226	119 152	-	(34 952)	-	

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

**ООО «ЯГК»**  
**Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		Пачислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость
							первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
1	2	3	4	5	6	8	9	10	11	12	13	14
<b>2022 год</b>												
<b>Права пользования арендой – всего:</b>	<b>5290</b>	<b>289 291</b>	<b>-</b>	<b>289 291</b>	<b>-</b>	<b>9</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(68 368)</b>	<b>289 300</b>	<b>(68 368)</b>	<b>220 932</b>
в том числе: здания	5291	27 644	-	27 644	-	9	-	-	(13 284)	27 653	(13 284)	14 369
машины и оборудование	5293	261 647	-	261 647	-	-	-	-	(55 084)	261 647	(55 084)	206 563

28

**ООО «ЯГК»**

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г**  
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**4.2. Отложенные налоговые активы**

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

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Отложенные налоговые активы:</b>	<b>68 698</b>	<b>88 364</b>	<b>9 978</b>
Оценочные обязательства	22 429	15 943	-
Арендные обязательства	46 269	72 421	-
краткосрочные оценочные обязательства	-	-	9 978

**4.3. Прочие внеоборотные активы**

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

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Прочие внеоборотные активы:</b>	<b>776 084</b>	<b>3 249</b>	<b>771</b>
лицензии	1 419	2 175	771
материалы под инвестиционную деятельность	1 360	1 074	-
авансы под инвестиционную деятельность	773 305	-	-

ООО «ЯГК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г

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

4.4. Запасы

Движение активов, отраженных по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса за 2022 год, представлено ниже:

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период				На конец года		
		Балансовая стоимость, всего	Учетная стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступило	Выбыло	Корректировка резерва под снижение стоимости запасов	оборот запасов между их группами (видами)	Балансовая стоимость, всего	Учетная стоимость	Величина резерва под снижение стоимости
<b>2022</b>											
<b>Запасы:</b>	<b>5400</b>	<b>183 566</b>	<b>183 566</b>	-	<b>2 110 400</b>	<b>(1 840 322)</b>	-	-	<b>453 644</b>	<b>453 644</b>	-
материалы и другие аналогичные ценности	5401	183 426	183 426	-	2 108 537	(1 838 438)	-	-	453 525	453 525	-
материалы, запчасти	5401.1	148 977	148 977	-	221 584	(55 773)	-	(2 486)	312 302	312 302	-
топливо	5401.2	29 689	29 689	-	1 878 523	(1 772 261)	-	(136)	135 815	135 815	-
прочие материалы	5401.3	4 760	4 760	-	8 430	(10 404)	-	2 622	5 408	5 408	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	-	-	-	1 468	(1 468)	-	-	-	-	-
товары для перепродажи	5403.2	-	-	-	1 468	(1 468)	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов	5405	140	140	-	395	(416)	-	-	119	119	-
<b>2021</b>											
<b>Запасы:</b>	<b>5420</b>	<b>54 736</b>	<b>54 736</b>	-	<b>1 562 213</b>	<b>(1 433 383)</b>	-	-	<b>183 566</b>	<b>183 566</b>	-
материалы и другие аналогичные ценности	5421	53 912	53 912	-	1 560 819	(1 431 305)	-	-	183 426	183 426	-
материалы, запчасти	5421.1	13 430	13 430	-	235 322	(99 745)	-	(30)	148 977	148 977	-
топливо	5421.2	37 842	37 842	-	1 318 133	(1 326 286)	-	-	29 689	29 689	-
прочие материалы	5421.3	2 640	2 640	-	7 364	(5 274)	-	30	4 760	4 760	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5423	-	-	-	1 124	(1 124)	-	-	-	-	-
товары для перепродажи	5423.2	-	-	-	1 124	(1 124)	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов	5425	824	824	-	270	(954)	-	-	140	140	-

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

У Общества не сформирован резерв под снижение стоимости МПЗ ввиду отсутствия не востребуемых и залежалых запасов, запасов в отношении которых выявлены признаки обесценения.

4.5. Налог на добавленную стоимость

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

**ООО «ЯГК»**

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**  
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2019
<b>НДС по приобретенным ценностям:</b>	<b>7 311</b>	<b>4 952</b>	-
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	4 417	4 343	-
НДС по приобретенным основным средствам	2 894	609	-

**4.6. Дебиторская задолженность**

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

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>5510</b>	<b>350 431</b>	<b>350 431</b>	-	<b>165 401</b>	<b>165 401</b>	-	<b>136 407</b>	<b>136 407</b>	-
в т.ч.: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	192 032	192 032	-	141 227	141 227	-	130 835	130 835	-
Авансы выданные	5512	5 415	5 415	-	1 617	1 617	-	48	48	-
Прочие	5513	152 984	152 984	-	22 557	22 557	-	5 524	5 524	-
<b>Итого</b>	<b>5500</b>	<b>350 431</b>	<b>350 431</b>	-	<b>165 401</b>	<b>165 401</b>	-	<b>136 407</b>	<b>136 407</b>	-

Просроченная дебиторская задолженность представлена ниже:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость
<b>Всего:</b>	<b>5540</b>	<b>1 586</b>	<b>1 586</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>1077</b>	<b>1077</b>
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	185	185
Авансы выданные	5543	1 583	1 583	7	7	117	117
Прочие	5544	3	3	-	-	775	775

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 5515 «Прочее» отражены переплаты по следующим налогам и сборам:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Всего:</b>	<b>127 071</b>	<b>188</b>	<b>80</b>
Налог на добавленную стоимость	127 039	-	-
Налог на прибыль	-	3	3

ООО «ЯГК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

НДФЛ	-	-	5
Налог на имущество	-	105	-
Прочие налоги	32	80	72

У Общества не сформирован резерв сомнительных долгов ввиду погашения просроченной задолженности в 2023 году. Все контрагенты действующие. По части контрагентов ожидаются поставки в 1-ом квартале 2023 года. Также готовятся документы для проведения зачетов в счет заключенных в 2023 году договоров.

4.7. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2022 по строке 1240 «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса Общества числятся следующие виды финансовых вложений, движение по которым представлено ниже:

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период				На конец года	
		всего	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло	(Создание)/ восстановлен не резерва под обесценение финансовых вложений	всего	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>2022 год</b>										
Краткосрочные финансовые вложения всего	5302	1 059 802	1 059 802	-	3 732 415	4 289 876	-	502 341	502 341	-
займы	53021	1 059 802	1 059 802	-	3 732 415	4 289 876	-	502 341	502 341	-
Финансовых вложений - итого	5300	1 059 802	1 059 802	-	3 732 415	4 289 876	-	502 341	502 341	-
<b>2021 год</b>										
Краткосрочные финансовые вложения всего	5304	869 891	869 891	-	3 175 675	2 985 764	-	1 059 802	1 059 802	-
займы	53041	869 891	869 891	-	3 175 675	2 985 764	-	1 059 802	1 059 802	-
Финансовых вложений - итого	5300	869 891	869 891	-	3 175 675	2 985 764	-	1 059 802	1 059 802	-



**ООО «ЯГК»**

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты**

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

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты:</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>356</b>
Расчетные счета	50	50	2
Прочие денежные средства	-	-	354

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

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

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

Наименование	2022 год	2021 год
<b>Прочие поступления (строка 4119)</b>	<b>6 512</b>	<b>304</b>
Возмещение материального ущерба	6 471	281
Прочие поступления	41	23
<b>Прочие платежи (строка 4129)</b>	<b>(260 637)</b>	<b>(161 623)</b>
Авиабилеты (проезд в отпуск/выезд из РС (Я))	(892)	(1 469)
Госпошлина	(52)	(176)
Командировочные расходы	(5 402)	(5 460)
Свернутый поток НДС	(128 516)	(70 663)
Налоги (НДПИ, страховые взносы, налог на имущество, и др.)	(125 075)	(81 100)
Прочие выплаты	-	(2 055)
Спонсорская, безвозмездная финансовая помощь	(700)	(700)
<b>Прочие платежи (строка 4329)</b>	<b>(78 671)</b>	<b>-</b>
Платежи по договорам финансовой аренды	(78 671)	-

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

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

В отчете о движении денежных средств Общества свернуто отражены:

1. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
2. НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
3. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

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

**4.9. Уставный капитал**

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с Уставом и составляет 430 559 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. В 2021 году Общество увеличило уставный капитал на 532 тыс. руб. - стоимость Объектов основных средств, внесенных в Уставный капитал учредителем.

**4.10. Добавочный капитал (без переоценки)**

Движение добавочного капитала за 2022 и 2021 гг. представлено в отчете об изменениях капитала.

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

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Добавочный капитал	48 073	48 073	47 541

**ООО «ЯГК»**  
**Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Статья	Распределение в 2022 году
Нераспределенная прибыль	2 239 018
Решением общего собрания участников Общества утверждено следующее распределение прибыли	-
Выплаты членам Ревизионной комиссии	-
Выплата дивидендов	-
<b>Итого прибыль, после распределения</b>	<b>2 239 018</b>

Общее собрание учредителей, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2022 года, по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

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

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Нераспределенная прибыль:</b>	<b>2 239 018</b>	<b>1 781 144</b>	<b>1 375 076</b>
Нераспределенная прибыль прошлых лет до изменений	1 781 144	1 375 076	723 071
Изменение нераспределенной прибыли в связи:	-	11 506	-
с изменением методологии по ведению бухгалтерского учета	-	11 506	-
Нераспределенная прибыль отчетного года	457 874	394 562	652 005

## ООО «ЯГК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

## 4.12. Отложенные налоговые обязательства

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

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>75 801</b>	<b>96 238</b>	<b>22 843</b>
Основные средства	31 313	81 672	22 721
Права пользования арендой	44 186	-	-
Прочие оборотные активы	-	-	122
Проценты по обязательствам	-	14 563	-
Внеоборотные активы	298	-	-
Курсовые разницы	2	-	-
Прочие	2	3	-

## 4.13. Кредиты и займы

Займы Общество в 2022 году не получало, движение кредитов и займов за 2021 гг. представляют собой следующее:

Наименование вложений	На начало периода	Поступило	Выбыло	Курсовые разницы		Перевод из долгосрочной в краткосрочную	На конец периода
				отрицательные	положительные		
<b>2021 год</b>							
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>							
Займы	85 123	-	85 123	-	-	-	-
Проценты по кредитам и займам	1 005	1 580	2 585	-	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>86 128</b>	<b>1 580</b>	<b>87 708</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Информация о процентах, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, представляет собой следующее

№ п/п	Наименование	2022 год		2021 год	
		Сумма	Сумма	Сумма	%
1	Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов	-	-	1 580	100

**ООО «ЯГК»**

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**4.14. Кредиторская задолженность**

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

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5550</b>	<b>174 719</b>	<b>231 559</b>	<b>-</b>
в т.ч.				
Обязательство по финансовой аренде	5554	174 719	231 559	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5560</b>	<b>645 271</b>	<b>457 933</b>	<b>450 969</b>
в т.ч.				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	516 986	343 406	337 843
Задолженность перед персоналом организации	5562	34 048	23 911	20 670
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	10 302	8 490	6 722
Задолженность по налогам и сборам	5564	19 583	23 375	85 331
Авансы полученные	5565	-	-	-
Прочие	5566	7 723	1 018	403
Обязательство по финансовой аренде	5568	56 629	57 733	-
<b>Итого</b>	<b>5590</b>	<b>819 990</b>	<b>689 492</b>	<b>450 969</b>

Задолженность по налогам и сборам перед бюджетом представляет собой следующее:

Виды налогов и сборов	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого:</b>	<b>19 583</b>	<b>23 375</b>	<b>85 331</b>
Налог на имущество	2 068	1 743	1 619
Налог на добавленную стоимость	-	19 305	64 978
Налог на доходы физических лиц	5 624	2 072	2 097
Налог на прибыль	11 886	189	16 621
Транспортный налог	5	4	-
Платежи за загрязнение окружающей среды	-	62	-
Прочие	-	-	16

Просроченной задолженности по налогам и сборам Общество не имеет.

Просроченная кредиторская задолженность составляет:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Всего</b>	<b>5590</b>	<b>1 515</b>	<b>-</b>	<b>2 766</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	1 494	-	2 766
Прочие	5594	21	-	-

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

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	На начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	На конец года
<b>2022 год</b>						
<b>Краткосрочные оценочные обязательства по:</b>	<b>5720</b>	<b>79 717</b>	<b>158 807</b>	<b>(126 380)</b>	<b>-</b>	<b>112 144</b>
расходы на оплату отпусков	5720.1	28 427	71 321	(56 917)	-	42 831
расходы на годовое вознаграждение	5720.2	36 419	83 603	(66 009)	-	54 013
расходы на проезды	5720.3	14 871	3 883	(3 454)	-	15 300
<b>2021 год</b>						
<b>Краткосрочные оценочные обязательства по:</b>	<b>5720</b>	<b>49 892</b>	<b>94 781</b>	<b>(64 956)</b>	<b>-</b>	<b>79 717</b>
расходы на оплату отпусков	5720.1	17 724	40 414	(29 711)	-	28 427
расходы на годовое вознаграждение	5720.2	28 202	41 856	(33 639)	-	36 419
расходы на проезды	5720.3	3 966	12 511	(1 606)	-	14 871

**4.16. Обеспечения полученные и выданные**

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

## ООО «ЯГК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Обеспечения полученные – всего:</b>	<b>931 694</b>	-	-
гарантии полученные в т.ч.	931 694	-	-
АКБ "Абсолют Банк" (ПАО)	1 242	-	-
Банк ВТБ (ПАО)	922 000	-	-
ООО "Сибирь-инжиниринг"	4 734	-	-
ПАО "Сбербанк России"	2 309	-	-
ПАО "Совкомбанк"	1 409	-	-

**ООО «ЯГК»**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах**

**5.1. Доходы по обычным видам деятельности**

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 «Выручка» по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
<b>Выручка от продаж:</b>	<b>3 517 212</b>	<b>2 869 825</b>
Производство электроэнергии	3 385 993	2 797 260
Ремонт машин и оборудования	68 753	20 395
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	59 500	52 170
Передача электроэнергии	2 966	-

**5.2. Расходы по обычным видам деятельности**

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

Наименование показателя	2022 год	2021 год
<b>Себестоимость продаж:</b>	<b>2 817 458</b>	<b>2 228 432</b>
Производство электроэнергии	2 776 197	2 209 643
Ремонт машин и оборудования	40 363	18 789
Передача электроэнергии	898	-

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

Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
<b>Управленческие расходы</b>	<b>216 651</b>	<b>193 155</b>
Оплата труда руководителей, специалистов и служащих, проезды в отпуск работников и членов их семей	84 205	82 841
Оценочные обязательства по годовому вознаграждению, по оплате отпусков, проезда к месту отдыха и обратно	51 696	41 860
Командировочные расходы	4 067	6 099
Расходы на содержание и ремонт объектов	14 594	3 916
Прочие налоги, страховые и обязательные платежи, резервы	25 799	18 741
Услуги (транспортные, консультационные, связи, охраны, техподдержки ИТ систем и т.п.)	23 126	23 441
Единовременные выплаты и выходное пособие при расторжении трудового договора	5 772	1 765
Добровольное и обязательное страхование	1 298	1 171
Прочие расходы	6 094	13 321

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат следующие:

Наименование показателя	Код	2022 год	2021 год
Материальные затраты	5610	2 100 473	1 713 730
Расходы на оплату труда	5620	486 864	310 198
Отчисления на социальные нужды	5630	119 189	75 202
Амортизация	5640	256 518	186 959
Прочие затраты, в том числе:	5650	123 240	117 993
налоги и сборы	5651	7 195	6 998
арендная плата	5652	97 494	101 932
страхование имущества и работников	5654	6 424	5 087
суточные и подъемные	5655	2 835	1 970
прочие расходы	5656	9 292	2 006
<b>Итого по элементам затрат:</b>	<b>5660</b>	<b>3 086 284</b>	<b>2 404 082</b>
Изменение остатков расходов будущих периодов (прирост (-) уменьшение (+))	5670	777	(720)
Изменение остатков резерва предстоящих расходов (прирост (+) уменьшение (-))	5680	32 427	29 825
<b>Итого расходы</b>	<b>5690</b>	<b>3 119 488</b>	<b>2 433 187</b>
Капитальные вложения, прочие расходы (-)	5691	(85 379)	(11 600)
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>3 034 109</b>	<b>2 421 587</b>

ООО «ЯГК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 и 2021 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах, соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	Прим.	2022 год		2021 год	
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1		2	3	4	5
Проценты к получению		116 622		56 593	
Проценты к уплате			-		1 580
<b>Прочие доходы и расходы</b>		<b>62 765</b>	<b>89 098</b>	<b>12 151</b>	<b>16 022</b>
От реализации, списания, прочего поступления (выбытия) активов:					
от продажи:					
материально-производственных запасов		529	539	867	866
от списания:					
основных средств		-	15	-	-
От операций, связанных с:		47 348	81 817	9 636	11 813
оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями		-	28	-	39
сдачей имущества в аренду		47 348	55 084	9 636	11 598
начислением процентов на задолженность по финансовой аренде	(г)	-	26 506	-	-
другими доходами (расходами)		-	199	-	176
От операций, не связанных с реализацией:		14 888	6 742	1 648	3 343
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение (получение) ущерба		14 094	46	1 157	2
прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году		676	450	130	1130
курсовые разницы		-	2 558	361	-
расходы и выплаты по сметам Общества	(б)	-	3 670	-	2094
другие доходы (расходы), не связанные с реализацией		118	18	-	117

(б) Расходы и выплаты по сметам Общества

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

Наименование	2022 год	2021 год
<b>Всего:</b>	<b>3 670</b>	<b>2 094</b>
Расходы на проведение культурно-массовых, спортивно-оздоровительных, юбилейных мероприятий	433	304
Организационные и вступительные взносы в общественные организации	700	700
Расходы по социальным программам для работников Общества	2 537	1 090

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

Наименование однотипных операций	2022 год	2021 год
<b>Всего:</b>	<b>9 018</b>	<b>500</b>
положительные (отрицательные) курсовые разницы, образованные по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	9 018	500

(г) Проценты, начисленные на задолженность по финансовой аренде

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

Объект	Период окончания аренды	Процентная ставка, %	2022 год	2021 год
1	2	3	4	5
<b>Расходы по процентам, начисленным на задолженность по финансовой аренде</b>				
Оборудование	30.09.2026	10.61	24 410	-
Нежилое помещение в г. Москва	28.02.2023	10.41	511	-
Нежилое помещение в г. Якутск	03.07.2025	10.49	1 585	-

**ООО «ЯГК»**

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

При расчете объектов финансовой аренды в 2022 году применялись ставки дисконтирования для портфеля схожих договоров аренды (по срокам и прочим условиям), определенной на основе ставки привлечения Обществом заемных средств на сопоставимый со сроком аренды срок и той же валютой расчетов:

Валюта расчетов	Срок действия договора (в годах)	Ставка кредитования (фиксированная), %
1	2	3
Рубли	От 1 года	10.41%
Рубли	От 2 до 5 лет	10.49%
Рубли	От 5 лет и больше	10.61%

**5.4. Налог на прибыль**

По строке 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах отражен расход (доход) по налогу на прибыль за 2022 год, который определяется расчетным путем как сумма показателей строк 2411 "Текущий налог на прибыль" и 2412 "Отложенный налог на прибыль".

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах отражен текущий налог на прибыль за 2022 год и 2021 год, сформированный следующим образом:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
<b>Текущий налог на прибыль отчетного года</b>	<b>116 405</b>	<b>112 446</b>
Условный расход по налогу на прибыль	114 678	99 876
Постоянные налоговые обязательства, всего	956	4 703
<i>в том числе:</i>		
Расходы и выплаты по сметам за счет прибыли Общества	718	210
Расходы по объектам, полученным по вкладу в УК	-	789
Прочие не принимаемые расходы	238	3 704
Изменение отложенных налоговых обязательств, всего	20 437	1 902
<i>в том числе:</i>		
Материалы	1	119
Основные средства	6 173	1 783
Проценты по обязательствам	14 563	-
Прочие внеоборотные активы	(298)	-
Курсовые разницы	(2)	-
Изменение отложенных налоговых активов, всего	(19 666)	5 965
<i>в том числе:</i>		
Арендные обязательства	(26 152)	-
Краткосрочные оценочные обязательства	6 486	5 965



ООО «ЯГК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

Перечень связанных сторон представлен в п. 2.20 «Информация о связанных сторонах».

В течение 2022 и 2021 гг. Обществом проводились операции со связанными сторонами, в том числе основные из них по видам операций:

№ п/п	Наименование	Виды операций со связанными сторонами	Объем операций	
			2022 год	2021 год
1	Другие связанные стороны	Продажа товаров, работ, услуг, аренда	4 278 872	3 583 778
		Приобретение товаров, работ, услуг, аренда	1 681 404	1 121 138
		Возврат (гашение) займов привлеченных	-	85 123
		Начисление процентов по займам привлеченным	-	1 580
		Гашение процентов по займам привлеченным	-	2 585
		Выдача займов	3 732 416	3 175 675
		Возврат (гашение) займов выданных	4 289 876	2 985 674
		Начисление процентов по займам выданным	116 622	56 570
		Возврат(получение) процентов по займам выданным	118 882	38 957
		Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	318 856	140 345
	Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	214 223	161 603	

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

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
<b><u>Денежные потоки от текущих операций</u></b>			
Поступления – всего	4110	3 529 787	2 889 252
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 469 628	2 889 252
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	53 688	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	6 471	-
Платежи – всего	4120	(1 268 615)	(1 277 083)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 268 615)	(1 272 443)
в связи с оплатой труда работников	4122	-	-
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(2 585)
налога на прибыль	4124	-	-
прочие платежи	4129	-	(2 055)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 261 172	1 612 169
<b><u>Денежные потоки от инвестиционных операций</u></b>			
Поступления – всего	4210	4 408 758	3 024 721
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	4 289 876	2 985 764
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	118 882	38 957
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(3 734 266)	(3 204 584)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 850)	(28 909)
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	(3 732 416)	(3 175 675)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	674 492	(179 863)
<b><u>Денежные потоки от финансовых операций</u></b>			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:	4311	-	-

**ООО «ЯГК»**

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**  
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

получение кредитов и займов			
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
<b>Платежи - всего</b>	<b>4320</b>	<b>-</b>	<b>(85 123)</b>
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(85 123)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(85 123)
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>2 935 664</b>	<b>1 347 183</b>

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

**6.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

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

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты в том числе:	75 229	87 513
оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала.	64 484	64 952
начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	10 745	22 561

**6.3. Информация по сегментам**

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

**6.4. Экологическая деятельность**

По состоянию на 31.12.2022 в бухгалтерском балансе Общества по строке 1151 «Основные средства» числятся следующие внеоборотные активы, связанные с экологической деятельностью Общества:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Основные средства	17 640	20 580	23 520

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

Наименование показателя	2022 год	2021 год
<b>Состав затрат, связанных с экологической деятельностью, всего:</b>	<b>3 083</b>	<b>4 539</b>
амортизация объектов основных средств, связанных с экологической деятельностью	2 940	2 940
сбор, хранение (захоронение) и переработку (обезвреживание) уничтожение, размещение отходов производства	-	536
организацию самостоятельного контроля за вредным воздействием на окружающую среду и мониторинговые мероприятия, научно-технические исследования, управление экологической деятельностью Общества	-	447
текущие мероприятия по сохранению и восстановлению качества окружающей среды, нарушенной в результате ранее проводившейся хозяйственной деятельности	-	533
обязательное страхование гражданской ответственности Общества, эксплуатирующей опасный производственный объект	111	2
осуществление платы за негативное воздействие на окружающую среду	32	81

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

## ООО «ЯГК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 6.5. Управление финансовыми рисками

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

Риск изменения процентных ставок. Доходы Общества ввиду наличия у Общества краткосрочных финансовых вложений, приносящих процентный доход, подвержены риску изменения процентных ставок в степени, которую можно оценить ниже средней. Риски изменения процентных ставок являются несущественными для Общества по причине того, что краткосрочные финансовые вложения Общества состоят из инструментов, процентные ставки по которым привязаны к ключевой ставке Банка России.

Валютный риск. В связи с отсутствием существенных сделок в иностранной валюте валютные риски Общество в наименьшей степени подвержено валютному риску.

Кредитный риск. Кредитный риск связан с наличием непогашенной дебиторской задолженности контрагентов. В связи с тем, что большинство контрагентов Общества не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в договорной деятельности Общества применяются процедуры, повышающие уверенность в том, что сделки по купле-продаже товаров, оказанию услуг заключаются только с контрагентами с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы.

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

### 6.6. События после отчетной даты

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

После 31.12.2022 в хозяйственной деятельности Общество не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, раскрытых в других разделах пояснений.

### 6.7. Налоговое законодательство

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

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

«12» марта 2023 г.

Генеральный директор



Русаков М.В.

