

Общество с ограниченной ответственностью
«Якутская генерирующая компания»

**Бухгалтерская (финансовая)
отчетность и Аудиторское
заключение независимого аудитора
31 декабря 2024 г.**

Москва | 2025

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах.....	3
Отчет об изменениях капитала.....	4
Отчет о движении денежных средств.....	7
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.....	9-49

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику и Совету директоров

Общества с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания» (далее – ООО «ЯГК»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ЯГК» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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, а также Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым 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.

Прочие сведения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЯГК» по состоянию на 31 декабря 2023 года была проаудирована другим аудитором – Обществом с ограниченной ответственностью «Группа Финансы», который выразил немодифицированное мнение по этой отчетности в аудиторском заключении от 13 марта 2024 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, 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

заклучения. 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 отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, действует от имени
аудиторской организации на основании
доверенности от 04 июля 2022 года № 131/22

Колеббет Михаил Александрович
Квалификационный аттестат аудитора
от 18 февраля 2013 г. № 01-001271,
ОРНЗ 21606041788

Дата аудиторского заключения: «17» февраля 2025 года



Аудируемое лицо

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«Якутская генерирующая компания»
(ООО «ЯГК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

Государственная регистрация:

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 октября 2017 г. за основным государственным регистрационным номером 1171447014232.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»
(ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Государственная регистрация:

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 11506030481.

ООО «ЯГК»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31.12.2024

Организация: ООО «ЯГК»	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710001	
Вид деятельности	по ОКПО	31	12 2024
Организационно-правовая форма/форма собственности	ИНН	19949863	
Частная собственность	по ОКВЭД 2	1435326056	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКОПФ/ОКФС	35.11	
Местонахождение (адрес): г. Якутск, ул. Орджоникидзе, дом 36, корпус 1, офис 802	по ОКЕИ	12300	16
		384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

ИНН 7701017140

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ОГРН 1027700058286

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Нематериальные активы	1110	2 309	2 659	-
	Результаты исследований и разработок	1120		-	-
4.2	Основные средства, в том числе:	1150	3 896 717	3 807 553	2 340 331
	Основные средства	1151	1 883 621	2 038 191	1 204 095
	Незавершенные капитальные вложения	1152	635 776	334 121	141 999
	Права пользования активами	1153	115 399	176 147	220 932
	Авансы выданные под инвестиционную деятельность	1154	1 261 921	1 259 094	773 305
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения (долгосрочные)	1170	-	-	-
4.4	Отложенные налоговые активы	1180	64 636	63 129	68 698
4.5	Прочие внеоборотные активы	1190			1 418
	Итого по разделу I	1100	3 963 662	3 873 341	2 410 447
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.6	Запасы, в том числе:	1210	438 267	399 379	455 005
4.7	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	390	183	7 311
4.8	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	366 117	508 929	350 431
	Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	2 580	3 388	-
	Краткосрочная дебиторская задолженность	1232	363 537	505 541	350 431
4.3	Финансовые вложения (краткосрочные), в том числе:	1240	1 184 686	114 986	502 341
	Займы	1241	1 184 686	114 986	502 341
4.9	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250	144 384	450	50
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	2 133 844	1 023 927	1 315 138
	БАЛАНС	1600	6 097 506	4 897 268	3 725 585

ООО «ЯГК»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	430 559	430 559	430 559
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.11	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	48 073	48 073	48 073
	Резервный капитал	1360	-	-	-
4.12	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 119 856	2 589 298	2 239 018
	Итого по разделу III	1300	4 598 488	3 067 930	2 717 650
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.14	Заемные средства	1410	471 151	-	-
4.13	Отложенные налоговые обязательства	1420	141 333	82 992	75 801
	Долгосрочные оценочные обязательства	1430	-	-	-
4.15	Прочие обязательства	1450	54 139	131 165	174 719
	Итого по разделу IV	1400	666 623	214 157	250 520
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.14	Заемные средства, в том числе:	1510	157 840	-	-
4.15	Кредиторская задолженность	1520	536 103	1 488 660	645 271
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.16	Краткосрочные оценочные обязательства	1540	138 452	126 521	112 144
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	832 395	1 615 181	757 415
	БАЛАНС	1700	6 097 506	4 897 268	3 725 585

Руководитель



(подпись)

Жолнерчик С.С.
(расшифровка подписи)

«17» февраля 2025 г.

ООО «ЯГК»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2024 год

		Коды	
		0710002	
Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	31	12 2024
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 2024 год	За 2023 год
5.1	Выручка, в том числе:	2110	5 332 576	4 284 877
5.2	Себестоимость продаж, в том числе:	2120	(3 315 679)	(3 689 248)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 016 897	595 629
	Коммерческие расходы	2210	-	-
5.2	Управленческие расходы	2220	(216 962)	(187 455)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 799 935	408 174
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
5.3	Проценты к получению	2320	133 186	62 747
5.3	Проценты к уплате	2330	(1 882)	(254)
5.3	Прочие доходы	2340	108 102	70 201
5.3	Прочие расходы	2350	(105 151)	(100 082)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 934 190	440 786
5.4	Налог на прибыль	2410	(403 632)	(90 506)
5.4	в т. ч. текущий налог на прибыль	2411	(346 798)	(77 746)
5.4	отложенный налог на прибыль	2412	(56 834)	(12 760)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 530 558	350 280

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 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	-	-
4.10	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 530 558	350 280
	Справочно		-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

«17» февраля 2025 г.



(подпись)

Жолнерчик С.С.

(расшифровка подписи)

ООО «ЯГК»

Головая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2024 год

Организация ООО «ЯГК»	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика	0710004	0710004	
Вид деятельности Производство электроэнергии	Дата (число, месяц, год)	31	12 2024
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ частная	по ОКПО	19949863	
Единица измерения: тыс. руб.	ИНН	1435326056	
	по ОКВЭД2	35.11	
	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16
	по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

2. Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	
							5	6
1	2	3	4	5	6	7	8	
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	3100	430 559	-	48 073	-	2 239 018	2 717 650	
За 2023 год								
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	350 280	350 280	
в том числе:								
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	350 280	350 280	
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-	
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-	
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-	
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X	
увеличение стоимости доли	3217	-	-	-	-	-	-	
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-	
в том числе:								
убыток	3221	X	X	X	X	-	-	
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-	
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-	
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-	
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-	
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-	
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X	

ООО «ЯПК»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

1	2	3	4	5	6	7	8
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	3200	430 559	-	48 073	-	2 589 298	3 067 930
За 2024 год							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 530 558	1 530 558
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	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 года	3300	430 559	-	48 073	-	4 119 856	4 598 488

ООО «ЯГК»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	на 31.12.2022	Изменение капитала за 2023 год		на 31.12.2023
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего					
до корректировок	3400	2 717 650	350 280	-	3 067 930
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	2 717 650	350 280	-	3 067 930
в том числе: нераспределенная прибыль					
до корректировок	3401	2 239 018	350 280	-	2 589 298
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	2 239 018	350 280	-	2 589 298
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	478 632	-	-	478 632
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	478 632	-	-	478 632

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	4 598 488	3 067 930	2 717 650

Руководитель



(подпись)

Жолнерчик С.С.,
(расшифровка подписи)

«17» февраля 2025 г.

ООО «ЯГК»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2024 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	07100053		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
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	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3	4
<u>Денежные потоки от текущих операций</u>			
Поступления – всего	4110	5 479 005	4 345 664
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 264 684	4 263 888
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	61 027	56 906
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
субсидии	4114	1 007 175	
прочие поступления	4119	146 119	24 870
Платежи – всего	4120	(3 650 393)	(3 850 737)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 540 983)	(3 055 455)
в связи с оплатой труда работников	4122	(762 121)	(676 824)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 093)	(254)
налога на прибыль	4124	(320 243)	(97 812)
прочие платежи	4129	(25 953)	(20 392)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 828 612	494 927
<u>Денежные потоки от инвестиционных операций</u>			
Поступления – всего	4210	4 049 093	5 076 991
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	3 944 613	5 025 795
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	104 480	51 196
прочие поступления	4219	-	-
Платежи – всего	4220	(6 260 920)	(5 464 361)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 246 608)	(825 921)
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	(5 014 312)	(4 638 440)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 211 827)	(387 370)
<u>Денежные потоки от финансовых операций</u>			
Поступления – всего	4310	740 494	308 525

ООО «ЯГК»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

1	2	3	4
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	740 494	308 525
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи – всего	4320	(213 345)	(415 682)
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	(112 293)	(308 525)
прочие платежи	4329	(101 052)	(107 157)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	527 149	(107 157)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	143 934	400
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	450	50
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	144 384	450
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		-

Руководитель



(подпись)

Жолнерчик С.С.
(расшифровка подписи)

«17» февраля 2025 г.

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 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 за
год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

г. Якутск

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	12
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	12
1.2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА	12
1.3. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	13
1.4. ФИЛИАЛЫ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА НАЛОГИ	13
1.5. СТРУКТУРА КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ (УЧРЕДИТЕЛИ).....	13
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	13
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ.....	13
1.8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	13
1.9. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	13
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	14
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	14
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	14
2.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	14
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	14
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	14
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	14
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	15
2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	16
2.9. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	17
2.10. УЧЕТ ОБЪЕКТОВ АРЕНДЫ	17
2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	18
2.12. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	19
2.13. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	19
2.14. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	19
2.15. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....	19
2.16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	19
2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	20
2.18. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	20
2.19. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	20
2.20. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	21
2.21. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	21
2.22. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	22
2.23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	22
2.24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	22
3. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	23
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	25
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	25
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	27
4.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	32
4.4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ.....	33
4.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	33
4.6. ЗАПАСЫ.....	34
4.7. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	35
4.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	36
4.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	38
4.10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	38
4.11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ).....	38
4.12. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	39
4.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	39
4.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	40
4.15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	41
4.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	41
4.17. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	42
4.18. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ.....	42
4.19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ	42
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	42
5.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	42
5.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	43
5.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	43
5.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	44
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	45

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

6.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	45
6.2. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	48
6.3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	48
6.4. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	48
6.5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	48
6.6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	49
6.7. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	49

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 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 Общества с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания» (далее - Общество) за 2024 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 № 2/24 Единственного участника ООО «ЯГК» от 27.06.2024.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

за 2024 год	за 2023 год	за 2022 год
223	224	206

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 2022 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.

АК «АЛРОСА» (ПАО) косвенно владеет 99,99% доли в уставном капитале Общества. В 2022 году США внесли АК «АЛРОСА» (ПАО) и все его дочерние организации, доля прямого или косвенного владения в которых составляет более 50%, в список заблокированных лиц (SDN). В 2024 году АК «АЛРОСА» (ПАО) была включена в блокирующий санкционный список ЕС и Швейцарии. По содержанию данные санкции очень близки к блокирующим санкциям США, введенным ранее. Данные блокирующие санкции распространяются также на дочерние общества АК «АЛРОСА» (ПАО).

Руководство Общества считает, что введенные санкционных ограничения не влияют на объемы продаж, поддержки устойчивого развития деятельности и выполнения своих обязательств в текущих обстоятельствах. В то же время возможное непредвиденное дальнейшее ухудшение ситуации может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества, при этом определить степень такого влияния в настоящее время не представляется возможным.

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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;
- 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 налоги

Общество по состоянию на 31.12.2024 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. и состоит из вклада единственного участника Общества.

1.6. Информация об органах управления

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

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Количество членов Совета директоров	5	5

Руководство текущей деятельностью осуществлялось Генеральным директором на основании Устава, утвержденного решением единственного участника ООО «ЯГК» от 27.06.2024 № 2/24.

1.7. Информация о контрольных органах

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

1.8. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью финансовые и бухгалтерские консультанты («ФБК»), ИНН 7701017140 адрес 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, 44, стр.2АБ

1.9. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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 2024 год утверждена приказом Общества от 25.12.2023 г. № 01-4200/207-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 2024 году внесены изменения в Учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета в связи с применением:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (далее – ФСБУ 14),
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», изменения по приказу Минфина России от 30.05.2022 N 87н (далее – ФСБУ 26).

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

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

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
за 1 доллар США	101,6797руб.	89,6883 руб.	70,3375 руб.

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

за 1 Евро	106,1028руб.	99,1919 руб.	75,6553 руб.
-----------	--------------	--------------	--------------

2.7. Нематериальные активы

Общество руководствуется Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н с отчетности за 2024 год. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражены в отчетности по правилам пункта 53 ФСБУ 14 путем отражения единовременной корректировки показателей по состоянию на 31.12.2023, в том числе:

- объекты НМА, которые по правилам ранее применявшейся учетной политики были учтены в составе расходов будущих периодов, с оставшимся сроком использования более 12 мес. учтены в составе нематериальных активов и по ним пересмотрен оставшийся срок использования.

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

Классификация и уровни существенности

В составе нематериальных активов учитываются активы, соответствующие требованиям, установленным ФСБУ 14, результаты которых используются для производственных или управленческих нужд Общества в течение периода более 12 месяцев, следующих групп:

- результаты интеллектуальной деятельности;
- права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели, секреты производства (ноу-хау);
- положительные результаты по завершённым научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее - НИОКР и ТР), не подлежащие правовой охране;
- права на программы для ЭВМ, базы данных;
- средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг (фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров) за исключением средств индивидуализации, созданных собственными силами Компании;
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, которой является общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, определенная в соответствии с ФСБУ 26, т.е. с приобретением, созданием, улучшением нематериальных активов.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов. После признания объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

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

Амортизация

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в течение всего срока их полезного использования. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива в бухгалтерском учете и начисляется в течение срока полезного использования. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания нематериального актива с бухгалтерского учета.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования считаются нематериальными активами с неопределенным сроком использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Ежегодно в конце года по нематериальным активам с неопределенным сроком использования рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования.

Ежегодно на конец отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проводится проверка сроков полезного использования нематериальных активов на соответствие условиям использования.

По объектам нематериальных активов, по которым пересмотрен срок полезного использования величина амортизации рассчитывается исходя из нового срока полезного использования с 1-го января года пересмотра срока.

2.8. Основные средства

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

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 тысяч рублей.

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.

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.

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Капитальные вложения в арендованные основные средства амортизируются не более оставшегося срока их аренды, определенного с учетом намерений сторон изменять указанные в договоре сроки.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и начисляется в течение срока полезного использования. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского 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.

2.9. Незавершенные капитальные вложения

В составе незавершенных капитальных вложений учитываются объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, определяемые в соответствии с ФСБУ 26. Общество применяет нормы ФСБУ 26:

- в части капитальных вложений в объекты основных средств в соответствии с пунктом 26 ФСБУ 26 начиная с отчетности за 2022 год;
- в части капитальных вложений в объекты нематериальных активов в соответствии с пунктом 25.1 ФСБУ 26 начиная с отчетности за 2024 год.

В составе незавершенных капитальных вложений отражены затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств и нематериальных активов, а также затраты на восстановление основных средств и затраты при проведении капитализируемых ремонтов основных средств до момента завершения ремонта.

В первоначальную стоимость нематериальных активов включается стоимость материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, если такие материальные носители удовлетворяют критериям признания запасов (за исключением запасов, которые являются опытной (пробной) партией материалов, например, реагенты, имитаторы, растворы).

Стоимость капитальных вложений уменьшается на:

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

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

2.10. Учет объектов аренды

С 2022 года Общество руководствуется требованиями ФСБУ 25.

Классификация

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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, и/или индексов и ставок, привязанных к индексу потребительских цен, уровню инфляции, к базовой процентной ставке, или зависимых от изменений рыночных арендных ставок.

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

Оценка

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

При расчете обязательства по финансовой аренде учитываются:

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

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

Амортизация

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

Право пользования активом земельных участков амортизируется в течение установленного договором срока аренды, с учетом намерений сторон изменять указанные сроки.

Амортизация прав пользования активом начисляется линейным способом.

2.11. Финансовые вложения

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

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

2.12. 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.

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

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

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

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

2.13. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство не формируется.

2.14. 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.

2.15. Добавочный капитал

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

2.16. 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

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

(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

2.17. 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.

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

2.18. Оценочные резервы

Информация об оценочных резервах раскрыта в соответствующих разделах настоящей Пояснительной записки (п. 2.11, п. 2.12, п. 2.14)

2.19. 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:

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

- 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.

2.20. 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, проведением культурно-просветительных мероприятий и т.д.

Все расходы такого характера группируются по отдельным направлениям затрат;

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

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

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

2.21. 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.

2.22. 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».

2.23. Информация по сегментам

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

2.24. 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»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 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 за 2023 год:

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 г. (графа «на 31 декабря 2023 года»):

Код	Наименование строки	Показатель на 31.12.23 (отчетность за 2023 год)	Скорректированный показатель на 31.12.23 (отчетность за 2024 г)	Сумма корректировки	Причина корректировки
1110	Нематериальные активы	-	2 659	2 659	РБП, с остаточной стоимостью более 40 т р и остаточным сроком более 12 мес., учтены в составе НМА
1180	Отложенные налоговые активы	62 597	63 129	532	Начислены налоговые разницы по РБП
1190	Прочие внеоборотные активы	6 011	-	(2 659)	РБП, с остаточной стоимостью более 40 т р и остаточным сроком более 12 мес., учтены в составе НМА
				(3 352)	отражение остатков по счету 97 в качестве авансовой дебиторской задолженности
1100	Итого по разделу I	3 876 161	3 873 341	(2 820)	
1210	Запасы	399 583	399 379	(204)	отражение остатков по счету 97 в качестве авансовой дебиторской задолженности
1230	Дебиторская задолженность, в том числе:	585 462	508 929	3 556	
				(80 089)	корректировка представления сальдо по единому налоговому счету
1231	Долгосрочная дебиторская задолженность	36	3 388	3 352	отражение остатков по счету 97 в качестве авансовой дебиторской задолженности
1232	Краткосрочная дебиторская задолженность	585 426	505 541	204	
				(80 089)	корректировка представления сальдо по единому налоговому счету
11200	Итого по разделу II	1 100 664	1 023 927	(76 737)	
1600	БАЛАНС	4 976 825	4 897 268	(79 557)	
1420	Отложенные налоговые обязательства	82 460	82 992	532	Начислены налоговые разницы по признанным объектам НМА
1400	Итого по разделу IV	213 625	214 157	532	
1520	Кредиторская задолженность	1 568 749	1 488 660	(80 089)	корректировка представления сальдо по единому налоговому счету
1500	Итого по разделу V	1 695 270	1 615 181	(80 089)	
1700	БАЛАНС	4 976 825	4 897 268	(79 557)	

Скорректированные строки отчета о финансовых результатах по состоянию за 2023 год:

Код	Наименование строки	Показатель за 2023 год (отчетность за 2023 год)	Скорректированный показатель за 2023 год (отчетность за 2024 год)	Сумма корректировки	Причина корректировки
2340	Прочие расходы	(99 963)	100 082	(119)	Перенос фискальных санкций (за исключением налога на прибыль) в прочие расходы
2300	Прибыль до налогообложения	440 905	440 786	(119)	
2460	Прочее	(119)	-	119	

ООО «ЯГК»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.**

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

Отчет о движении денежных средств по состоянию на 31 декабря 2024 г. (графа «на 31 декабря 2023 года»):

Код	Наименование строки	Показатель за 2023 год (отчетность за 2023 год)	Скорректированный показатель за 2023 год (отчетность за 2024 год)	Сумма корректировки	Причина корректировки
4129	Прочие платежи	(161 413)	(20 392)	141 021	Рекласс платежей по страховым взносам в расходы в оплату труда
4122	В том, числе: в связи с оплатой работников	(535 803)	(676 824)	(141 021)	Рекласс платежей по страховым взносам в оплату труда

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2024 на балансе Общества по стр. 1110 «Нематериальные активы» числятся следующие виды нематериальных активов, данные по которым представлены ниже.

Наименование показателя	Код	На начало периода		Изменения за период			На конец периода				
		первоначальная стоимость, незавершенные НМА	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость	выбыло	первоначальная стоимость, незавершенные НМА		накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость, незавершенные НМА	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
						поступило	начислено амортизации				
2024 год											
Нематериальные активы - всего	5100	2 659	-	2 659	690	(345)	-	(695)	3 004	(695)	2 309
Нематериальные активы	5101	2 659	-	2 659	345	-	-	(695)	3 004	(695)	2 309
Объекты интеллектуальной собственности (права неисключительные)	51012	2 659	-	2 659	345	-	-	(695)	3 004	(695)	2 309
на программы ЭВМ, базы данных	510121	1 545	-	1 545	345	-	-	(472)	1 890	(472)	1 418
прочие	510124	1 114	-	1 114	-	-	-	(223)	1 114	(223)	891
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	5102	-	-	-	345	(345)	-	-	-	-	-
НМА права неисключительные	51022	-	-	-	345	(345)	-	-	-	-	-

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

В настоящей отчетности показатели строки 1110 «Нематериальные активы» по состоянию на 31.12.2023 были подвергнуты следующим корректировкам:

Наименование показателей	Код показателя	на начало года без учета изменений			изменение вступительного сальдо			начало года с учетом изменений вступительного сальдо		
		первоначальная стоимость, НМА	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость	первоначальная стоимость, НМА	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость	первоначальная стоимость, НМА	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2024 год										
Нематериальные активы - всего	5100	-	-	-	2 659	-	2 659	2 659	-	2 659
Нематериальные активы	5101	-	-	-	2 659	-	2 659	2 659	-	2 659
Объекты интеллектуальной собственности (права неисключительные)	51012	-	-	-	2 659	-	2 659	2 659	-	2 659
на программы ЭВМ, базы данных	510121	-	-	-	1 545	-	1 545	1 545	-	1 545
Прочие	510124	-	-	-	-	-	1 114	1 114	-	1 114

Нематериальные активы в качестве взноса в уставный (складочный) капитал или в безвозмездном порядке не поступали.

ООО «ЯПК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

4.2. 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						На конец периода			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	Балансовая стоимость	Поступило		Выбыло объектов		Начислено амортизации в отчетном периоде	Изменения в оценке, создании, восстановлении резерва под обесценение ОС	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	Балансовая стоимость
						Первоначальная стоимость	Амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
2024 год															
Основные средства	5200	3 025 004	(986 813)	-	2 038 191	156 643	-	(23 806)	23 806	(311 213)	-	3 157 841	(1 274 220)	-	1 883 621
Здания	5201	497 579	(49 697)	-	447 882	7 977	-	-	-	(26 348)	-	505 556	(76 045)	-	429 511
Сооружения и передаточные устройства	5202	327 059	(10 278)	-	316 781	4 073	-	-	-	(21 213)	-	331 132	(31 491)	-	299 641
Машины и оборудование	5203	2 188 607	(923 033)	-	1 265 574	139 167	-	(23 806)	23 806	(261 274)	-	2 303 968	(1 160 501)	-	1 143 467
Транспортные средства	5204	11 476	(3 632)	-	7 844	5 108	-	-	-	(2 331)	-	16 584	(5 963)	-	10 621
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	61	(12)	-	49	318	-	-	-	(26)	-	379	(38)	-	341
Другие виды основных средств	5209	222	(161)	-	61	-	-	-	-	(21)	-	222	(182)	-	40
СПРАВочно															
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	5200.2	2 920 083	(960 124)	-	1 959 959	117 554	-	-	-	(255 997)	-	3 037 637	(1 216 121)	-	1 821 516
Капитализируемые ремонты	5200.3	104 921	(26 689)	-	78 232	39 089	-	(23 806)	23 806	(55 216)	-	120 204	(58 099)	-	62 105

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	На начало периода				Изменения за период						На конец периода			
		3	4	5	6	Поступило		Выбыло объектов		11	12	13	14	15	16
						Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация						
2023 год															
Основные средства	5220	1 989 328	(785 233)	-	1 204 095	1 042 321	-	(6 645)	5 959	(207 539)	-	3 025 004	(986 813)	-	2 038 191
Здания	5221	231 452	(39 973)	-	191 479	266 127	-	-	-	(9 724)	-	497 579	(49 697)	-	447 882
Сооружения и передаточные устройства	5222	78 642	(6 041)	-	72 601	248 417	-	-	-	(4 237)	-	327 059	(10 278)	-	316 781
Машины и оборудование	5223	1 674 271	(737 001)	-	937 270	520 981	-	(6 645)	5 959	(191 991)	-	2 188 607	(923 033)	-	1 265 574
Транспортные средства	5224	4 680	(2 106)	-	2 574	6 796	-	-	-	(1 526)	-	11 476	(3 632)	-	7 844
Производственный и хозяйственный инвентарь	5225	61	-	-	61	-	-	-	-	(12)	-	61	(12)	-	49
Другие виды основных средств	5229	222	(112)	-	110	-	-	-	-	(49)	-	222	(161)	-	61
СПРАВочно															
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	5220.2	1 960 537	(779 842)	-	1 180 695	961 206	-	(1 660)	974	(181 256)	-	2 920 083	(960 124)	-	1 959 959
Капитализируемые ремонты	5220.3	28 791	(5 391)	-	23 400	81 115	-	(4 985)	4 985	(26 283)	-	104 921	(26 689)	-	78 232

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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

Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего:	5260	6 583	-
в том числе: здания	5261	-	-
сооружения и передаточные устройства	5262	-	-
машины и оборудование	5263	6 583	-
транспортные средства	5264	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	5265	-	-
другие виды основных средств	5266	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе: здания	5271	-	-
сооружения и передаточные устройства	5272	-	-
машины и оборудование	5273	-	-
транспортные средства	5274	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	5275	-	-
многолетние насаждения	5276	-	-
земельные участки и объекты природопользования	5277	-	-
другие виды основных средств	5278	-	-

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

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период				На конец года
			Поступило за период, всего	выбыло		Начислено обесценение	
				списано, продано	принято к учету в качестве ОС		
2024 год							
Незавершенные капитальные вложения	5240	334 121	481 868	(23 570)	(156 643)	-	635 776
Строительство и приобретение объектов основных средств	5241	334 064	391 365	(9 875)	(117 554)	-	598 000
Затраты на ремонт и восстановление основных средств	5242	57	66 348	(57)	(39 089)	-	27 259
Запасы, предназначенные для использования в процессе создания основных средств	5243	-	24 155	(13 638)	-	-	10 517
2023 год							
Незавершенные капитальные вложения	5250	141 999	1 242 551	(8 108)	(1 042 321)	-	334 121
Строительство и приобретение объектов основных средств	5251	141 999	1 161 379	(8 108)	(961 206)	-	334 064
Затраты на ремонт и восстановление основных средств	5252	-	81 172	-	(81 115)	-	57

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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

Наименование показателя	Код	На начало года				Изменения за период						На конец года		
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость		
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация						
1	2	3	4	5	6	8	9	10	11	12	13	14		
Права пользования активом – всего:	5290	313 387	(137 240)	176 147	8 172	4 808	-	-	(73 728)	326 367	(210 968)	115 399		
в том числе: здания	5291	51 740	(27 073)	24 667	8 172	4 808	-	-	(18 644)	64 720	(45 717)	19 003		
машины и оборудование	5293	261 647	(110 167)	151 480	-	-	-	-	(55 084)	261 647	(165 251)	96 396		
транспортные средства	5294	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Права пользования активом – всего:	5290.1	289 300	(68 368)	220 932	12 677	24 087	(12 677)	12 677	(81 549)	313 387	(137 240)	176 147		
в том числе: здания	5291.1	27 653	(13 284)	14 369	-	24 087	-	-	(13 789)	51 740	(27 073)	24 667		
машины и оборудование	5293.1	261 647	(55 084)	206 563	12 677	-	(12 677)	12 677	(67 760)	261 647	(110 167)	151 480		
транспортные средства	5294.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

ООО «ЯГК»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.**

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

В бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены объекты, имеющие иное использование

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Полученные в операционную аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	30 411	79 147	1 369 771

Арендованные основные средства

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
2024 год				
Итого	79 147	5 369	(54 105)	30 411
Здания	5 440	3 731	(2 611)	6 560
Сооружения	7 937	-	-	7 937
Машины и оборудование	64 327	1 638	(51 494)	14 471
Земельные участки	1 443	-	-	1 443
2023 год				
Итого	1 369 771	137 443	(1 428 067)	79 147
Здания	118 835	458	(113 853)	5 440
Сооружения	180 548	-	(172 611)	7 937
Машины и оборудование	1 068 945	136 985	(1 141 603)	64 327
Земельные участки	1 443	-	-	1 443

По состоянию на 31.12.2024 площадь земельных участков, арендуемых Обществом, составляет 116 957,20 кв.м. Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах.

По состоянию на 31.12.2024 переданных в аренду основных средств, числящихся на балансе, нет.

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

4.3. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024 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)/восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
2024 год										
Краткосрочные финансовые вложения										
всего	5302	114 986	114 986	-	5 014 312	(3 944 612)	-	1 184 686	-	
займы	53021	114 986	114 986	-	5 014 312	(3 944 612)	-	1 184 686	-	
Финансовых вложений - итого	5300	114 986	114 986	-	5 014 312	(3 944 612)	-	1 184 686	-	
2023 год										
Краткосрочные финансовые вложения										
всего	5304	502 341	502 341	-	4 638 440	(5 025 795)	-	114 986	-	
займы	53041	502 341	502 341	-	4 638 440	(5 025 795)	-	114 986	-	
Финансовых вложений - итого	5300	502 341	502 341	-	4 638 440	(5 025 795)	-	114 986	-	

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**4.4. Отложенные налоговые активы**

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Отложенные налоговые активы:	64 636	63 129	68 698
Оценочные обязательства	34 613	25 304	22 429
Расходы будущих периодов	926	533	-
Резервы сомнительных долгов	37	17	-
Арендные обязательства	29 060	37 275	46 269

4.5. Прочие внеоборотные активы

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие внеоборотные активы:	-	-	1 418
лицензии	-	-	1 418

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

4.6. Запасы

Движение активов, отраженных по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса за 2024 год, представлено ниже:

Наименование показателя	Код	На начало года				Изменения за период				На конец года		
		Балансовая стоимость	Учетная стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления запасов и затраты	Выбыло	Изменение резерва под снижение стоимости запасов	Оборот запасов между их группами (видами) справочно	Балансовая стоимость	Учетная стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	
2024												
Запасы – всего	5400	399 379	399 379	-	5 607 744	(5 568 856)	-	-	438 267	438 267	-	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	399 379	399 379	-	2 224 144	(2 185 303)	-	(2 166 175)	438 220	438 220	-	
Сырье и материалы	5401.1	357 006	357 006	-	200 177	(189 813)	-	(181 771)	367 370	367 370	-	
Топливо	5401.2	31 484	31 484	-	2 000 258	(1 968 668)	-	(1 965 534)	63 074	63 074	-	
Прочие материалы	5401.9	10 889	10 889	-	23 709	(26 822)	-	(18 870)	7 776	7 776	-	
Затраты в незавершенном производстве	5402	-	-	-	3 370 805	(3 370 805)	-	2 159 619	-	-	-	
Готовая продукция и товары для перепродажи	5403	-	-	-	12 795	(12 748)	-	6 556	47	47	-	
2023												
Запасы – всего	5420	455 005	455 005	-	6 371 351	(6 426 773)	-	-	399 583	399 583	-	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	454 886	454 886	-	2 625 982	(2 681 489)	-	(2 677 238)	399 379	399 379	-	
Сырье и материалы	5421.1	312 988	312 988	-	198 033	(154 015)	-	(154 243)	357 006	357 006	-	
Топливо	5421.2	135 815	135 815	-	2 408 450	(2 512 781)	-	(2 511 723)	31 484	31 484	-	
Прочие материалы	5421.3	6 083	6 083	-	19 499	(14 693)	-	(11 272)	10 889	10 889	-	
Затраты в незавершенном производстве	5422	-	-	-	3 743 259	(3 743 259)	-	2 676 164	-	-	-	
Готовая продукция и товары для перепродажи	5423	-	-	-	1 792	(1 792)	-	1 074	-	-	-	
Расходы будущих периодов	5425	119	119	-	318	(233)	-	-	204	204	-	
На приобретение лицензий, сертификатов	5425.1	119	119	-	318	(233)	-	-	204	204	-	

* в 2024 году изменен подход к формированию показателей колонки «Оборот запасов между их группами», данные за 2023 год приведены в сопоставимый вид.
*выполнен рекласс между строками «материалы, запчасти» и «топливо» на величину стоимости топлива в пути.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

В настоящей отчетности показатели строки 1210 «Запасы» по состоянию на 31.12.2023 были подвергнуты следующим корректировкам:

Наименование показателей	Код показателя	на начало года без учета изменений				изменение вступительного сальдо			начало года с учетом изменений вступительного сальдо		
		балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
Запасы:	5420	399 583	399 583	-	-	-	-	399 379	399 379	-	
материалы и другие аналогичные ценности	5421	399 379	399 379	-	-	-	-	399 379	399 379	-	
материалы, запчасти	5421.1	357 006	357 006	-	-	-	-	357 006	357 006	-	
топливо	5421.2	31 484	31 484	-	-	-	-	31 484	31 484	-	
прочие материалы	5421.3	10 889	10 889	-	-	-	-	10 889	10 889	-	
расходы будущих периодов	5405	204	204	-	(204)	-	(204)	-	-	-	

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 невостребованных и залежалых запасов, запасов в отношении которых выявлены признаки обесценения.

4.7. Налог на добавленную стоимость

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

Наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	390	183	371	1	4 417	2 894
НДС по приобретенным ценностям:						
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	371	1	4 417	1	4 417	2 894
НДС по приобретенным основным средствам	19	90	19	90	2 894	2 894
НДС по приобретенным услугам	-	92	-	92	-	-

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

4.8. 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 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		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
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2 580	2 580	-	3 388	3 388	-	-	-	-
в т.ч.: Авансы выданные	5502	2 580	2 580	-	3 388	3 388	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	363 537	363 685	(148)	505 541	505 624	(83)	350 431	350 431	-
в т.ч.: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	217 006	217 006	-	219 706	219 706	-	192 032	192 032	-
Авансы выданные	5512	470	597	(127)	3 776	3 856	(80)	5 346	5 346	-
Прочие	5513	146 061	146 082	(21)	289 059	282 062	(3)	153 053	153 053	-
Итого	5500	366 117	366 265	(148)	508 929	509 012	(83)	350 431	350 431	-

Просроченная дебиторская задолженность представлена ниже:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость
Всего:	5540	371	223	3 201	3 118	1 586	1 586
Покупатели и заказчики	5541	10	10	-	-	-	-
Авансы выданные	5542	340	213	3 119	3 039	1 583	1 583
Прочие	5543	21	-	82	82	3	3

В 2024 году начислен резерв сомнительных долгов 68 тыс. рублей. Движение резерва сомнительных долгов представлено ниже.

Вид дебиторской задолженности	Код	На начало года	Создание	Признание прочим доходом	Использование	Переклассификация резерва	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность	5510	83	68	-	(3)	-	148

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

		2023 год				
авансы выданные	5514	80	47	-	-	127
прочие дебиторы	5515	3	21	-	(3)	21
Итого	5500	83	68	-	(3)	148
Краткосрочная дебиторская задолженность	5530	-	83	-	-	83
авансы выданные	5534	-	80	-	-	80
прочие дебиторы	5535	-	3	-	-	3
Итого	5520	-	83	-	-	83

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

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Всего:				
В т.ч. Сальдо по ЕНС, включая НДС/Л	1234.1	-	236 099	127 071
Налог на добавленную стоимость	1234.2	-	(5 128)	-
Налог на прибыль	1234.4	-	250 300	127 039
Налог на имущество	1234.8	-	8 181	-
Транспортный налог	1234.7	-	(2 403)	-
Страховые взносы по единому тарифу	1234.9	-	(7)	-
Прочие налоги, включая:			(14 844)	-
Платежи за загрязнение окружающей среды	1234.10	-	-	32
				32

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

4.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства и денежные эквиваленты:	144 384	450	50
Расчетные счета	144 384	450	50

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

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

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

Наименование	2024 год	2023 год
Прочие поступления (строка 4119)	146 119	24 870
Возмещение материального ущерба	31 120	5 858
Свернутый поток НДС	110 774	19 012
Прочие поступления	4 225	-
Прочие платежи (строка 4129)	(25 953)	(20 392)
Авиабилеты (проезд в отпуск/выезд из РС (Я))	(900)	(1 327)
Госпошлина	(149)	(246)
Командировочные расходы	(7 762)	(8 529)
Налоги (налог на имущество, и др.кроме НДС)	(16 201)	(9 416)
Прочие выплаты	(141)	(74)
Спонсорская, безвозмездная финансовая помощь	(800)	(800)
Прочие платежи (строка 4329)	(101 052)	(107 157)
Платежи по договорам финансовой аренды	(101 052)	(107 157)

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:

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
- Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

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

4.10. 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.

4.11. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2024 и 2023 гг. представлено в отчете об изменениях капитала.

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Добавочный капитал	48 073	48 073	48 073

ООО «ЯГК»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.**

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

4.12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Статья	Распределение в 2024 году
Нераспределенная прибыль	350 280
Решением общего собрания участников Общества утверждено следующее распределение прибыли	-
Выплата дивидендов	-
Итого прибыль, после распределения	350 280

Общим собранием учредителей принято решение оставить чистую прибыль Общества за 2023 г. в размере 350 280 тыс. руб. в составе нераспределенной.

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нераспределенная прибыль:	4 119 856	2 589 298	2 239 018
Нераспределенная прибыль прошлых лет до изменений	2 589 298	2 239 018	1 781 144
Изменение нераспределенной прибыли в связи:	-	-	-
с изменением методологии по ведению бухгалтерского учета	-	-	-
Нераспределенная прибыль отчетного года	1 530 558	350 280	457 874

4.13. Отложенные налоговые обязательства

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Отложенные налоговые обязательства	141 333	82 992	75 801
Основные средства	104 376	46 783	31 313
Права пользования арендой	28 850	35 229	44 186
Незавершенные капитальные вложения	7 349	445	298
Нематериальные активы	577	532	-
Доходы будущих периодов	179	1	-
Прочие	-	-	2
Запасы	2	2	2

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.14. Кредиты и займы

По строке Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2024 и 2023 гг. представляют собой следующее:

Наименование вложений	На начало периода	Поступило	Выбыло	Курсовые разницы		Перевод из долгосрочной в краткосрочную	На конец периода
				отрицательные	положительные		
2024 год							
Долгосрочные кредиты и займы							
Займы	-	628 201	-	-	-	(157 050)	471 151
Итого:	-	628 201	-	-	-	(157 050)	471 151
Краткосрочные кредиты и займы							
Займы	-	112 293	(112 293)	-	-	157 050	157 050
Проценты по кредитам и займам	-	1 882	(1 092)	-	-	-	790
Итого:	-	114 175	(113 385)	-	-	157 050	157 840
2023 год							
Краткосрочные кредиты и займы							
Займы	-	308 525	308 525	-	-	-	-
Проценты по кредитам и займам	-	254	254	-	-	-	-
Итого:	-	308 779	308 779	-	-	-	-

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

№ п/п	Наименование	2024 год		2023 год	
		Сумма	%	Сумма	%
1	Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов	1 882	100	254	100
2	Сумма капитализируемых процентов, включенных в стоимость инвестиционного актива	-	-	-	-

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

4.15. 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 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5550	54 139	131 165	174 719
в т.ч.				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5551		7 946	-
Обязательство по финансовой аренде	5552	54 139	123 219	174 719
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	536 103	1 488 660	645 271
в т.ч.				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	352 467	1 376 329	516 986
Задолженность перед персоналом организации	5562	37 274	36 529	34 048
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	14 593	123	10 302
Задолженность по налогам и сборам	5564	56 178	31	19 583
Авансы полученные	5565	18	-	-
Прочие	5566	5 991	2 878	7 723
Обязательство по финансовой аренде	5567	69 582	72 770	56 629
Итого	5568	590 242	1 699 825	819 990

Задолженность по налогам и сборам перед бюджетом и внебюджетными фондами представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Всего		70 771	154	29 885
В т.ч. Сальдо по ЕНС, включая		70 436	-	-
Налог на добавленную стоимость	1524.1	32 904	-	-
Налог на доходы физических лиц	1524.2	5 298	-	5 624
Налог на прибыль	1524.3	18 374	-	11 886
Транспортный налог	1524.4	8	-	5
Налог на имущество	1524.5	(404)	-	2 068
Государственная пошлина	1524.6	(2)	-	-
Страховые взносы по единому тарифу	1524.7	14 258	-	-
Расчеты по социальному страхованию	1524.8	-	-	240
Обязательное пенсионное страхование	1524.9	-	-	7 484
Федеральный фонд ОМС	1524.10	-	-	2 481
Прочие налоги, включая	1524.11	335	154	97
Платежи за загрязнение окружающей среды	1524.12	-	31	-
Расчеты по страхованию от несчастных случаев на производстве	1524.13	335	123	97

Просроченной задолженности по налогам и сборам Общество не имеет.

Просроченная кредиторская задолженность составляет:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Всего	5590	-	821	1 515
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	821	1 494
Прочие	5594	-	-	21

4.16. 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
2024 год						
Краткосрочные оценочные обязательства по:	5720	126 521	163 423	(151 492)		138 452

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	На начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	На конец года
расходы на оплату отпусков	5720.1	45 134	87 090	(81 599)	-	50 625
расходы на годовое вознаграждение	5720.2	63 608	70 063	(65 800)	-	67 871
расходы на проезды	5720.3	17 779	6 270	(4 093)	-	19 956
2023 год						
Краткосрочные оценочные обязательства по:	5720	112 144	149 805	(135 428)	-	126 521
расходы на оплату отпусков	5720.1	42 831	77 186	(74 883)	-	45 134
расходы на годовое вознаграждение	5720.2	54 013	65 772	(56 177)	-	63 608
расходы на проезды	5720.3	15 300	6 847	(4 368)	-	17 779

4.17. Прочие обязательства

Прочие краткосрочные обязательства в финансовой отчетности за 2023-2024 годы отсутствуют.

4.18. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

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

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом	53 776	31 301	18 311
Материальные ценности в эксплуатации	53 776	31 301	18 311

4.19. Обеспечения полученные и выданные

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	162	78	-

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

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Обеспечения полученные – всего:	1 514 135	1 574 842	931 694
гарантии полученные в т.ч.	1 514 135	1 574 842	931 694
АО "Россельхозбанк"	158 880	-	-
АКБ "Абсолют Банк" (ПАО)	-	-	1 242
Банк ВТБ (ПАО)	707 147	922 000	922 000
ООО "Сибирь-инжиниринг"	-	4 734	4 734
ПАО "Сбербанк России"	-	-	2 309
ПАО "Совкомбанк"	-	-	1 409
Филиал № 2754 Банка ВТБ (ПАО)	648 108	648 108	-

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	2024 год	2023 год
Выручка от продаж:	5 332 576	4 284 877
Производство электроэнергии	5 015 742	4 067 975
Производство пара и горячей воды (тепловой энергии)	56 121	-
Ремонт машин и оборудования	96 348	88 749
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	108 041	90 580
Передача электроэнергии	50 922	37 573
Торговля электроэнергией	5 402	-

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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	2024 год	2023 год
Себестоимость продаж:	3 315 679	3 689 248
Производство электроэнергии	3 172 580	3 588 494
Производство пара и горячей воды (тепловой энергии)	34 421	
Ремонт машин и оборудования	54 423	51 620
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	32 072	27 079
Передача электроэнергии	22 183	22 055

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

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Управленческие расходы	216 962	187 455
Оплата труда руководителей, специалистов и служащих, проезды в отпуск работников и членов их семей	76 390	67 455
Оценочные обязательства по годовому вознаграждению, по оплате отпусков, проезда к месту отдыха и обратно	52 643	46 522
Командировочные расходы	5 633	6 696
Расходы на содержание и ремонт объектов	26 912	19 867
Прочие налоги, страховые и обязательные платежи, резервы	26 658	22 666
Услуги (транспортные, консультационные, связи, охраны, техподдержки ИТ систем и т.п.)	26 489	21 731
Добровольное и обязательное страхование	1 172	1 837
Прочие расходы	1 065	681

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат следующие:

Наименование показателя	Код	2024 год	2023 год
Материальные затраты	5610	2 375 914	2 833 032
Расходы на оплату труда	5620	611 331	547 847
Отчисления на социальные нужды	5630	158 996	142 081
Амортизация	5640	311 908	207 540
Прочие затраты, в том числе:	5650	61 755	136 502
налоги и сборы	5651	14 537	8 163
арендная плата	5652	29 394	109 796
страхование имущества и работников	5653	8 576	8 030
суточные и подъемные	5654	5 870	4 232
прочие расходы	5655	3 378	6 281
Итого по элементам затрат:	5660	3 519 904	3 867 002
Изменение остатков расходов будущих периодов (прирост (-) уменьшение (+))	5670	806	(4 677)
Изменение остатков резерва предстоящих расходов (прирост (+) уменьшение (-))	5680	11 931	14 378
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 532 641	3 876 703

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024 и 2023 годы, отраженные по строкам 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах, соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	Прим.	2024 год		2023 год	
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению		133 186		62 747	
Проценты к уплате		-	1 882		254
Прочие доходы и расходы		108 102	105 151	70 201	100 082
От реализации, списания, прочего поступления (выбытия) активов:		17 690	23 118	1 043	9 854
от продажи:					
материально-производственных запасов		17 690	17 211	1 043	1 060
от списания:		-	-		

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Наименование показателя	Прим.	2024 год		2023 год	
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
основных средств		-	-	-	686
от прочего выбытия:					
незавершенных капитальных вложений и НЗП		-	5 907	-	8 108
От операций, связанных с:		62 073	72 830	57 958	79 355
оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями		-	34	-	40
сдачей имущества в аренду		62 073	55 084	57 947	55 084
начислением процентов на задолженность по финансовой аренде		-	16 718	-	23 587
резерв по сомнительным долгам		-	68	-	83
другими доходами (расходами)		-	926	11	561
От операций, не связанных с реализацией:		28 339	9 203	11 200	10 873
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение (получение) ущерба		22 738	222	11 161	114
возмещение причиненного ущерба полученного (уплаченного)		1 107	42		
прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году		3 818	1 079	18	1 888
суммы кредиторской и дебиторской задолженностей, по которым срок исковой давности истек, других долгов нереальных ко взысканию		70	79	21	61
курсовые разницы		548	-	-	2 139
расходы и выплаты по сметам Общества	(б)	-	7 781	-	6 671
другие доходы (расходы), не связанные с реализацией		58	-	-	-

(б) Расходы и выплаты по сметам Общества

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

Наименование	2024 год	2023 год
Всего:	7 781	6 671
Расходы на проведение культурно-массовых, спортивно-оздоровительных, юбилейных мероприятий	428	838
Организационные и вступительные взносы в общественные организации	800	800
Расходы по социальным программам для работников Общества	6 553	5 033

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

Наименование однотипных операций	2024 год	2023 год
Всего:	3 388	3 175
положительные (отрицательные) курсовые разницы, образованные по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	3 388	3 175

5.4. Налог на прибыль

По строке 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах отражен расход (доход) по налогу на прибыль за 2024 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 2024 год и 2023 год, сформированный следующим образом:

Наименование показателя	Код строки	2024 год	2023 год
Текущий налог на прибыль отчетного года	2411	346 798	77 746
Условный расход по налогу на прибыль		386 839	88 181
Постоянные налоговые обязательства, всего		1 454	2 325
<i>в том числе:</i>			
Расходы и выплаты по сметам за счет прибыли Общества		1 997	690
Прочие не принимаемые расходы		127	1 640
Расходы прошлых лет		(670)	(5)
Отложенный налог на прибыль, в том числе	2412	(56 834)	(12 760)

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Наименование показателя	Код строки	2024 год	2023 год
Изменение в связи с повышением применяемых налоговых ставок		(15 339)	
Изменение отложенных налоговых обязательств, всего	2412.1	(30 074)	(2 902)
<i>в том числе:</i>			
Запасы		(1)	-
Нематериальные активы		70	
Основные средства		(36 718)	(15 470)
Права пользования арендой		12 150	12 714
Доходы будущих периодов		(142)	(1)
Незавершенные капитальные вложения		(5 433)	(147)
Прочие		2	2
Изменение отложенных налоговых активов, всего	2412.2	(11 421)	(9 858)
<i>в том числе:</i>			
Арендные обязательства		(14 028)	(12 751)
Оценочные обязательства и резервы		2 386	2 875
Расходы будущих периодов		208	1
Резервы сомнительных долгов		13	17

Изменение величины отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% до 25% начиная с 2025 года:

Наименование	Код строки	Сумма по состоянию на 31.12.2024 по ставке 20%	Эффект изменения ставки	Сумма по состоянию на 31.12.2024 по ставке 25%
Итого отложенные налоговые активы	1180	51 708	12 928	64 636
Оценочные обязательства и резервы	1181	27 691	6 923	34 613
Расходы будущих периодов	1182	306	77	383
Нематериальные активы	1183	434	109	543
Резервы сомнительных долгов	1184	29	8	37
Арендные обязательства		23 248	5 812	29 060
Итого отложенные налоговые обязательства	1420	113 066	28 267	141 333
Основные средства	1421	83 500	20 875	104 375
Незавершенные капитальные вложения	1422	5 879	1 470	7 349
Права пользования арендой	1433	23 080	5 770	28 850
Запасы	1434	2	0	2
Доходы будущих периодов	1435	143	37	180
Нематериальные активы	1436	462	115	577
Итого изменение ОНА и ОНО		(61 358)	(15 339)	(76 697)

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

В течение 2024 и 2023 годов 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	
			2024 год	2023 год
1	Основное хозяйствующее общество**	Приобретение товаров, работ, услуг, аренда	929 737	881 567
		Продажа товаров, работ, услуг, аренда	261 774	12 504
		Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	64 650	51 088
		Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	9 389	2 045

ООО «ЯГК»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.**

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

2	Контролирующая организация*	Приобретение товаров, работ, услуг, аренда	1 243 086	1 899 410
		Продажа товаров, работ, услуг, аренда	131 504	25 707
		Выдача займов	5 014 312	4 638 440
		Возврат (гашение) займов выданных	3 944 612	5 025 795
		Начисление процентов по займам выданным	129 008	62 747
		Возврат(получение) процентов по займам выданным	104 480	51 196
		Привлечение займов	740 494	308 525
		Возврат (гашение) займов привлеченных	112 293	308 525
		Начисление процентов по займам привлеченным	1 882	254
		Гашение процентов по займам привлеченным	1 092	254
		Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	88 030	31 992
		Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	189 359	1 118 495
		3	Другие связанные стороны***	Приобретение товаров, работ, услуг, аренда
Продажа товаров, работ, услуг, аренда	4 650 351			5 171 186
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	174 528			221 286
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	17 979			17 239

* Контролирующая организация АК «АЛРОСА» (ПАО) находится под контролем государства. Информация об основном хозяйствующем обществе раскрыта в разделе 1.2. В связи с этим конечный бенефициар у Общества отсутствует.

** Основное хозяйствующее общество является дочерним обществом АК «АЛРОСА» (ПАО)

*** К другим связанным сторонам относятся АК «АЛРОСА» (ПАО), а также дочерние и зависимые компании АК «АЛРОСА» (ПАО) (находящиеся под общим контролем).

Продажа товаров, работ и услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2024 и 2023 гг. Приобретение товаров, работ и услуг у связанных сторон проводилось на обычных коммерческих условиях в 2024 и 2023 гг. Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Продажа товаров, работ, услуг, аренда связанным сторонам (выручка) и Приобретение товаров, работ, услуг, аренда (стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг), оказанных связанными сторонами, представлена с учетом НДС.

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

Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
<u>Денежные потоки от текущих операций</u>			
Поступления – всего	4110	4 219 658	4 324 582
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 136 415	4 263 888
основное хозяйствующее общество		211 835	8 958
контролирующая организация		82 475	21 752
другие связанные стороны		3 842 105	4 233 178
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	60 846	56 906
другие связанные стороны		60 846	56 906
прочие поступления	4119	22 397	3 788
основное хозяйствующее		4 290	-
контролирующая организация		1 046	-
другие связанные стороны		17 061	3 788

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Платежи – всего	4120	(1 832 785)	(1 696 656)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 831 693)	(1 696 402)
основное хозяйствующее общество		(765 237)	(751 769)
контролирующая организация		(953 980)	(836 651)
другие связанные стороны		(112 476)	(107 982)
в связи с оплатой труда работников	4122	-	-
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 092)	(254)
контролирующая организация		(1 092)	(254)
налога на прибыль	4124	-	-
прочие платежи	4129	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 386 873	2 627 926
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	4 049 092	5 076 991
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	3 944 612	5 025 795
контролирующая организация		3 944 612	5 025 795
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	104 480	51 196
контролирующая организация		104 480	51 196
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(5 880 363)	(4 643 152)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(866 051)	(4 712)
основное хозяйствующее общество		(1 756)	(3 881)
контролирующая организация		(856 840)	(8)
другие связанные стороны		(7 455)	(823)
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	(5 014 312)	(4 638 440)
контролирующая организация		(5 014 312)	(4 638 440)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 831 271)	433 839
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	740 494	308 525
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	740 494	308 525
контролирующая организация		740 494	308 525
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(117 118)	(308 825)
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	(112 293)	(308 525)
контролирующая организация		(112 293)	(308 525)
прочие платежи	4329	(4 825)	-
контролирующая организация		(4 825)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	623 376	
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 178 978	3 061 765

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

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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	2024 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты в том числе:	91 568	80 790
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,	78 260	69 070
начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	13 308	11 720

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

Деятельность Общества не оказывает негативного воздействия на окружающую среду, Общество соблюдает принципы рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности. Расходы, связанные с экологической деятельностью Общества, не являются существенными, и не могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в финансовом положении.

6.5. Управление финансовыми рисками

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.

ООО «ЯГК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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 31.12.2024 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.

« 17 » февраля 2025 г.

Руководитель



Жолнерчик С.С.