

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

**Пояснения  
к бухгалтерской отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2013 года**

# ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года.

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

## Содержание.....2

### 1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ .....4

1.1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	4
1.2.	ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
1.3.	ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА .....	9
1.4.	СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ .....	9
1.5.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	19
1.6.	ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ И ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ В ОБЩЕСТВЕ .....	20
1.7.	ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ .....	22
1.8.	СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ .....	22

### 2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ .....23

2.1.	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ .....	23
2.2.	ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....	23
2.3.	ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....	25
2.4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	25
2.5.	НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ ..	26
2.6.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	27
2.7.	НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО .....	29
2.8.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	29
2.9.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ .....	30
2.10.	НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ.....	31
2.11.	РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ .....	31
2.12.	РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ .....	32
2.13.	ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА .....	32
2.14.	РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ .....	33
2.15.	ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.....	33
2.16.	АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	33
2.17.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ .....	33
2.18.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ .....	33
2.19.	ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	34
2.20.	ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	34
2.21.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	37
2.22.	ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ.....	37
2.23.	ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....	37
2.24.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ .....	38
2.25.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	39
2.26.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	39
2.27.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	39
2.28.	ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ .....	39
2.29.	ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	40

### 3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....40

3.1.	ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ .....	40
3.2.	АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ .....	63

### 4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....68

4.1.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	68
4.2.	НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ ..	68
4.3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	69
4.4.	АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	73
4.5.	НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО .....	77
4.6.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ. ....	78
4.7.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	79
4.8.	ЗАПАСЫ .....	80

**ОАО АК «Якутскэнерго»**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2013 года.**

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

4.9.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	81
4.10.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	81
4.11.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА .....	82
4.12.	ИНФОРМАЦИЯ О ВОЗМОЖНОСТИ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....	87
4.13.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	87
4.14.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	88
4.15.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....	88
4.16.	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	88
4.17.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) .....	89
4.18.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	90
4.19.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	91
4.20.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	94
4.21.	ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	97
4.22.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ.....	98
4.23.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....	98
<b>5.</b>	<b>ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....</b>	<b>99</b>
5.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	99
5.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	100
5.3.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	101
5.4.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	103
5.5.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ.....	105
<b>6.</b>	<b>ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ .....</b>	<b>106</b>
6.1.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ ОБЩЕСТВА .....	106
6.2.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ, ПРАВЛЕНИЯ И ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА .....	115
6.3.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	115
6.4.	МЕРОПРИЯТИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРОГРАММЫ ЭНЕРГОСБЕРЕЖЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ОАО АК«ЯКУТСКЭНЕРГО» .....	116
6.5.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА .....	119
6.6.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	124
6.7.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО.....	125
6.8.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	125
6.9.	УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ.....	126
6.10.	ДАННЫЕ О СОВОКУПНЫХ ЗАТРАТАХ НА ОПЛАТУ ИСПОЛЬЗОВАННЫХ В ТЕЧЕНИЕ КАЛЕНДАРНОГО ГОДА НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ .....	127

**ОАО АК «Якутскэнерго»**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2013 года.**

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

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАО АК «Якутскэнерго» («Общество») за 2013г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## **1. Основные сведения**

### **1.1. Общая информация**

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

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

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

Устав в новой редакции утвержден решением годового Общего собрания акционеров от 21.06.2012 года, о чем 12.07.2012г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по РС(Я) внесена запись в ЕГРЮЛ за государственным регистрационным номером 2121435070117.

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

Списочная численность сотрудников Общества составила:

Категории персонала	год		
	2011	2012	2013
Руководители	774	792	799
Специалисты	1 211	1 245	1 256
Служащие	143	152	138
Рабочие	2 864	2 820	2 784
<b>Всего:</b>	<b>4 992</b>	<b>5 009</b>	<b>4 977</b>

В результате проводимых мероприятий, в целом за 2013 год принято 940 чел., уволено 972 чел., из них по сокращению штатов 7 чел.

За год движение кадров составило 19,78 %, текучесть по ключевым профессиям –10,6%, общая текучесть с учетом уволенных на пенсию– 12,82 %.

### **1.2. Основные виды деятельности**

Основными видами деятельности согласно Учетной политике на 2013 год Общества являются:

# ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года.

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

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

**ОАО АК «Якутскэнерго»**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2013 года.**

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

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Номер лицензии	Кем выдана лицензия	Дата выдачи	Срок действия
1	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов	ВП-73-000302 (КНС)	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	22.12.2008	22.12.2013, далее бессрочно-ст.22, п.3 №99-ФЗ
2	Изготовление и ремонт средств измерений	№ 007693-Р	Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии	11.07.2011	11.07.2016
3	Услуги местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа	№ 74582	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций	19.04.2010	19.04.2015
4	Услуги связи по предоставлению каналов связи.	№ 74583	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций	19.04.2010	19.04.2015
5	Производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений.	№ 7-2/00257	Министерство РФ по делам ГО, ЧС и ликвидации последствий стихийных бедствий	28.04.2010	28.04.2015
6	Проведение экспертизы промышленной безопасности	ДЭ-00-009817 (КНПХ)	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	01.04.2009	01.04.2014
7	На право пользования недрами (добыча подземных вод с целью технического водоснабжения из скважины)	ЯКУ 02237 ВЭ	Министерство природных ресурсов Российской Федерации	25.02.2005	продлено до 31.12.2015

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года.**

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

<b>№ п/п</b>	<b>Вид деятельности</b>	<b>Номер лицензии</b>	<b>Кем выдана лицензия</b>	<b>Дата выдачи</b>	<b>Срок действия</b>
<b>8</b>	Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну	ГТ № 0017002	Управление Федеральной службы безопасности по РС (Я)      РФ	26.06.2009	26.06.2014
<b>9</b>	осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну - ЯГРЭС	ГТ №0017005	Управление Федеральной службы безопасности по РС (Я)      РФ	26.06.2009	26.06.2014
<b>10</b>	Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну - ЯТЭЦ	ГТ №0017006	Управление Федеральной службы безопасности по РС (Я)      РФ	26.06.2009	26.06.2014
<b>11</b>	Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну - ЦЭС	ГТ №0017007	Управление Федеральной службы безопасности по РС (Я)      РФ	26.06.2009	26.06.2014
<b>12</b>	Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну - ЗЭС	ГТ №0017008	Управление Федеральной службы безопасности по РС (Я)      РФ	26.06.2009	26.06.2014
<b>13</b>	Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну - КВГЭС	ГТ №0017009	Управление Федеральной службы безопасности по РС (Я)      РФ	26.06.2009	26.06.2014
<b>14</b>	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг по защите сведений, составляющих государственную тайну	ГТ № 0048087	Управление Федеральной службы безопасности по РС (Я)      РФ	07.09.2012	26.06.2014

# ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года.

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

№ п/п	Вид деятельности	Номер лицензии	Кем выдана лицензия	Дата выдачи	Срок действия
15	Деятельность по перевозке внутренним водным транспортом опасных грузов	МР-1 № 000425	Северо-Восточное управление государственного морского и речного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта	20.08.2012	бессрочно
16	Медицинская деятельность медицинского кабинета (КВГЭС, п. Чернышевский)	ЛО-14-01-000832	Министерство здравоохранения РС (Я)	22.06.2011	22.06.2016
17	Медицинская деятельность медицинского кабинета (ЦЭС, ЯТЭЦ)	ЛО-14-01-001050	Министерство здравоохранения РС (Я)	27.11.2012	бессрочно

## 1.3. Филиалы и представительства Общества

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

В состав Общества входят следующие филиалы и представительства:

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



**ОАО АК «Якутскэнерго»**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2013 года.**

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

#### **1.4. Структура акционерного капитала, основные акционеры**

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

Уставный капитал Общества разделен на:

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

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

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 01.01.2013 являлись:

<b>Наименование</b>	<b>Количество акций</b>	<b>Доля в УК %</b>
ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	4 589 136 950	49,37
ОАО «РусГидро»	2 769 811 893	29,80
Прочие акционеры (участники) – номинальные держатели	600 808 989	6,46
Прочие акционеры (участники) - юридические лица	256 834 896	2,76
Прочие акционеры (участники) - физические лица	1 079 605 383	11,61
<b>Итого:</b>	<b>9 296 198 111</b>	<b>100</b>

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2013 являлись:

<b>Наименование</b>	<b>Количество акций</b>	<b>Доля в УК %</b>
ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	4 589 136 950	49,37
ОАО «РусГидро»	2 769 811 893	29,80
Прочие акционеры (участники) – номинальные держатели	731 232 011	7,86
Прочие акционеры (участники) - юридические лица	129 021 250	1,39
Прочие акционеры (участники) - физические лица	1 076 996 007	11,58
<b>Итого:</b>	<b>9 296 198 111</b>	<b>100</b>

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года.**

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

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

ИНН	ОГРН	Наименование/ФИО (сокращенное наименование)	Адрес регистрации	Участник/ акционер/бенефициар	Доля владения Участника акционера/бенефициара	Информация о подтверждающих документах (наименование реквизиты и т.д.)
2801133630	1087760000052	ОАО "РАО Энергетические системы Востока"	680021, РФ, г. Хабаровск, ул. Ленинградская 46	Акционер ОАО АК "Якутскэнерго"	49.37	Ежеквартальный отчет ОАО "РАО Энергетические системы Востока" за 3 квартал 2013 года ( <a href="http://www.rao-esv.ru/upload/medialibrary/5c0/3q2013.pdf">http://www.rao-esv.ru/upload/medialibrary/5c0/3q2013.pdf</a> )
		Толстогузов С. Н.		Руководитель ОАО "РАО Энергетические системы Востока"		Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2013 ОАО "РАО ЕЭС Востока" ( <a href="http://www.rao-esv.ru/upload/medialibrary/e95/sписок_аффилированных_лиц_рао_ес_востока_на_31.12.2013.pdf">http://www.rao-esv.ru/upload/medialibrary/e95/sписок_аффилированных_лиц_рао_ес_востока_на_31.12.2013.pdf</a> )
2460066195	1042401810494	ОАО	660075, РФ,	Акционер	74.91	Ежеквартальный отчет

# ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года.

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

		«РусГидро»	Красноярский край, г. Красноярск ул. Республики, д. 51	ОАО "РАО Энергетические системы Востока"		льный отчет ОАО "РАО Энергетические системы Востока" за 3 квартал 2013 года ( <a href="http://www.rao-esv.ru/upload/medialibrary/5c0/3q2013.pdf">http://www.rao-esv.ru/upload/medialibrary/5c0/3q2013.pdf</a> )
		Дод Е.В.		Руководитель ОАО "РусГидро"		Список аффилированных лиц ОАО «РусГидро» по состоянию на 31.12.2013 ( <a href="http://www.rushydro.ru/upload/iblock/677/Spisok-affilirovannih-lits-31.12.2013.pdf">http://www.rushydro.ru/upload/iblock/677/Spisok-affilirovannih-lits-31.12.2013.pdf</a> )
7710723134	1087746829994	Росимущество	109012, РФ, г. Москва, Никольский пер., д. 9	Акционер ОАО «РусГидро»	81.28	Ежеквартальный отчет ОАО «РусГидро» за 3 квартал 2013 года ( <a href="http://www.rushydro.ru/upload/iblock/503/EZhO-za-3-kv.2013_s">http://www.rushydro.ru/upload/iblock/503/EZhO-za-3-kv.2013_s</a> )

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года.**

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

						prilozh_rus.pdf)
		Дергунова О.К.		Руководитель Росимущества		Распоряжение Правительства РФ от 29.06.2012 № 1127-р "О заместителе Министра экономического развития Российской Федерации – руководителя Федерального агентства по управлению государственным имуществом" ( <a href="http://government.consultant.ru/page.aspx?1618121">http://government.consultant.ru/page.aspx?1618121</a> )
7729604395	10877600000020	ОАО "Центрэнерго холдинг"	119526, РФ, г. Москва, проспект Вернадского д.101, корп.3.	Акционер ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	7.82	Ежеквартальный отчет ОАО "РАО Энергетические системы Востока" за 3 квартал 2013 года ( <a href="http://www.rao-esv.ru/uplo">http://www.rao-esv.ru/uplo</a>

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года.**

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

						ad/medialibrary/5c0/3q2013.pdf)
		Федоров Д.В.		Руководитель ОАО "Центрэнергохолдинг"		Список аффилированных лиц ОАО «РусГидро» по состоянию на 31.12.2013 ( <a href="http://www.rushydro.ru/upload/iblock/677/Spisok-affilirovannyh-lits-31.12.2013.pdf">http://www.rushydro.ru/upload/iblock/677/Spisok-affilirovannyh-lits-31.12.2013.pdf</a> )
7703323030	1037739465004	ООО «Газпром энергохолдинг»	119526, РФ, г. Москва, проспект Вернадского, д. 101, корп. 3	Акционер ОАО «Центрэнергохолдинг»	99.21	Ежеквартальный отчет ОАО "РАО Энергетические системы Востока" за 3 квартал 2013 года ( <a href="http://www.rao-esv.ru/upload/medialibrary/5c0/3q2013.pdf">http://www.rao-esv.ru/upload/medialibrary/5c0/3q2013.pdf</a> )
		Федоров Д. В.		Руководитель ООО "Газпром энергохолдинг"		Ежеквартальный отчет ОАО «Газпром» за 3 квартал 2013 года ( <a href="http://www.gazprom.ru/f/posts/5">http://www.gazprom.ru/f/posts/5</a>

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года.**

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

						2/479048/g azprom- emitent- report-3q- 2013.pdf)
7736050003	1027700070518	ОАО «Газпром»	117997, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16	Участник ООО «Газпром энергохол- динг»	100	Ежеквартальный отчет ОАО «Газпром» за 3 квартал 2013 года ( <a href="http://www.gazprom.ru/f/posts/52/479048/gazprom-emitent-report-3q-2013.pdf">http://www.gazprom.ru/f/posts/52/479048/gazprom-emitent-report-3q-2013.pdf</a> )
		Миллер А.Б.		Руководитель ОАО "Газпром"		Ежеквартальный отчет ОАО «Газпром» за 3 квартал 2013 года ( <a href="http://www.gazprom.ru/f/posts/52/479048/gazprom-emitent-report-3q-2013.pdf">http://www.gazprom.ru/f/posts/52/479048/gazprom-emitent-report-3q-2013.pdf</a> )
7710723134	1087746829994	Росимущество	109012, РФ, г. Москва, Никольский пер., д. 9	Акционер ОАО "Газпром"	38.37	Ежеквартальный отчет ОАО «Газпром» за 3 квартал 2013 года ( <a href="http://www.gazprom.ru/f/posts/52/479048/gazprom-emitent-report-3q-2013.pdf">http://www.gazprom.ru/f/posts/52/479048/gazprom-</a>

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2013 года.**

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

						emittent-report-3q-2013.pdf)
		Дергунова О.К.		Руководитель Росимущества		Распоряжение Правительства РФ от 29.06.2012 № 1127-п "О заместителе Министра экономического развития Российской Федерации - руководителя Федерального агентства по управлению государственным имуществом" ( <a href="http://government.consultant.ru/page.aspx?1618121">http://government.consultant.ru/page.aspx?1618121</a> )
7705630445	1047796902966	ОАО Роснефтегаз	115035 РФ, г.Москва, Софийская набережная, 26/1	Акционер ОАО «Газпром»	10.97	Ежеквартальный отчет ОАО «Газпром» за 3 квартал 2013 года ( <a href="http://www.gazprom.ru/f/posts/52/479048/gazprom-">http://www.gazprom.ru/f/posts/52/479048/gazprom-</a>

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2013 года.**

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

						eminent-report-3q-2013.pdf)
		Каланда Л.В.		Врио руководи- теля ОАО Роснефтегаз		Список аффилиров анных лиц ОАО «Роснефте газ» по состоянию на 31.12.2013 ( <a href="http://www.rosneft.ru/attach/0/09/47/Rosneft%20egaz_afflist_31122013.pdf">http://www.rosneft.ru/attach/0/09/47/Rosneft egaz_afflist_31122013.pdf</a> )
7710723134	1087746829994	Росимущест- во	109012, РФ, г. Москва, Никольский пер., д. 9	Акционер ОАО Роснефтегаз	100	Список аффилиров анных лиц ОАО «Роснефте газ» по состоянию на 31.12.2013 ( <a href="http://www.rosneft.ru/attach/0/09/47/Rosneft%20egaz_afflist_31122013.pdf">http://www.rosneft.ru/attach/0/09/47/Rosneft egaz_afflist_31122013.pdf</a> )
		Дергунова О. К.		Руководи- тель Росимущест ва		Распоряже ние Правитель ства РФ от 29.06.2012 № 1127-р "О заместител е Министра экономиче ского развития Российско й



# ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года.

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

						Федерации - руководит еле Федеральн ого агентства по управлени ю государств енным имущество м" ( <a href="http://government.consultant.ru/page.aspx?1618121">http://government.consultant.ru/page.aspx?1618121</a> )
2460066195	1042401810494	ОАО «РусГидро»	660075, РФ, Красноярски й край, г. Красноярск ул. Республики, д. 51	Акционер ОАО АК "Якутскэнер го"	29.8	Ежекварта льный отчет ОАО «РусГидро » за 3 квартал 2013 года ( <a href="http://www.rushydro.ru/upload/iblock/503/EZhO-za-3-kv.2013_s_prilozh_rus.pdf">http://www.rushydro.ru/upload/iblock/503/EZhO-za-3-kv.2013_s_prilozh_rus.pdf</a> )
		Дод Е.В.		Руководи тель ОАО "РусГидро"		Список аффилиров анных лиц ОАО «РусГидро » по состоянию на 31.12.2013 ( <a href="http://www.rushydro.ru/upload/iblock/677/S">http://www.rushydro.ru/upload/iblock/677/S</a> )

# ОАО АК «Якутскэнерго»

## Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

						pisok-affilirovannih-lits-31.12.2013.pdf)
7710723134	1087746829994	Росимущество	109012, РФ, г. Москва, Никольский пер., д. 9	Акционер ОАО «РусГидро»	81.28	Ежеквартальный отчет ОАО «РусГидро» за 3 квартал 2013 года ( <a href="http://www.rushydro.ru/upload/iblock/503/EZhO-za-3-kv.2013_s_prilozh_rus.pdf">http://www.rushydro.ru/upload/iblock/503/EZhO-za-3-kv.2013_s_prilozh_rus.pdf</a> )
		Дергунова О. К.		Руководитель Росимущества		Распоряжение Правительства РФ от 29.06.2012 № 1127-р "О заместителе Министра экономического развития Российской Федерации - руководителе Федерального агентства по управлению государственным имуществом

## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года.

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

						м" ( <a href="http://government.sultant.ru/page.aspx?1618121">http://government.sultant.ru/page.aspx?1618121</a> )
Физические и юридические лица (акционеры) с долей владения менее 5 %*						

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

### 1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

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

Совет директоров Общества по состоянию на 31.12.2013 состоит из 9 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Андрейченко Юрий Александрович	Начальник департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
2.	Белосевич Василий Андреевич	Директор по капитальному строительству ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
3.	Кораблёв Артём Сергеевич	Начальник департамента финансовой политики ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
4.	Кудряшов Валентин Геннадьевич	Начальник департамента внутреннего аудита ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
5.	Мариничев Павел Алексеевич	Заместитель Председателя Правительства Республики Саха (Якутия)
6.	Морозов Олег Андреевич	Заместитель начальника департамента розничного рынка ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
7.	Рукина Надежда Валерьевна	Начальник департамента общественных коммуникаций ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
8.	Тютюков Герман Викторович	Заместитель директора по производству ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
9.	Удалов Алексей Анатольевич	Начальник департамента стратегических проектов и программ развития ОАО «РАО Энергетические системы Востока»

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

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года.**

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

Генеральный директор Общества - Тарасов Олег Владимирович.

В состав Правления Общества по состоянию на 31.12.2013 входят следующие лица:

<b>№</b>	<b>Фамилия Имя Отчество</b>	<b>Должность</b>
1.	Тарасов Олег Владимирович	Генеральный директор ОАО АК «Якутскэнерго»
2.	Слоик Александр Степанович	Первый заместитель генерального директора ОАО АК «Якутскэнерго»
3.	Гаврилов Сергей Юрьевич	Первый заместитель генерального директора - главный инженер ОАО АК «Якутскэнерго»
4.	Дьяконов Петр Михайлович	Заместитель генерального директора по экономике ОАО АК «Якутскэнерго»
5.	Саначев Андрей Федорович	Заместитель генерального директора по инновациям и развитию - начальник Управления инновационного развития и энергосбережения ОАО АК «Якутскэнерго»
6.	Сысолятина Ирина Петровна	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению и персоналу ОАО АК «Якутскэнерго»
7.	Савчук Юрий Степанович	Заместитель генерального директора по безопасности ОАО АК «Якутскэнерго»
8.	Сологуб Оксана Леонидовна	Главный бухгалтер - Начальник Департамента бухгалтерского и налогового учета ОАО АК «Якутскэнерго»

**1.6. Информация о контрольных органах и внутреннем контроле в Обществе****1.6.1. Ревизионная комиссия**

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2013 входят следующие лица:

<b>№</b>	<b>Фамилия Имя Отчество</b>	<b>Должность</b>
1.	Давыдова Ирина Ивановна	Заместитель начальника департамента энергетики Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Правительства Республики Саха (Якутия)
2.	Серкин Владимир Васильевич	Главный эксперт управления операционного аудита департамента внутреннего аудита ОАО «РусГидро»
3.	Фридман Андрей Владимирович	Начальник отдела внутреннего аудита департамента внутреннего аудита ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
4.	Чигирин Иван Иванович	Начальник департамента внутреннего контроля ОАО «РусГидро»
5.	Шарилов Александр Сергеевич	Начальник отдела внутреннего контроля департамента внутреннего аудита ОАО «РАО Энергетические системы Востока»

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года.**

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

**1.6.2. Внутренний контроль**

Внутренний контроль Общества осуществляется во всех уровнях управления :

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

## ОАО АК «Якутскэнерго»

### Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

Уровень	Заказчик	Исполнитель	Объект	Ответственность за организацию
		техническими службами, другими отделами.	дочерние общества профильного вида деятельности.	
В филиалах	Директора филиалов, руководство Общества	Службы, отделы филиалов, подразделений.	Филиалы, подразделения филиалов.	Директора филиалов.

#### 1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

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

Аудитором бухгалтерской отчетности по Российским стандартам бухгалтерского учета Общества за 2013 год является Закрытое акционерное общество «Аудиторская Компания Институт Проблем Предпринимательства» (ЗАО «АК ИПП»), 191119, г. Санкт Петербург, ул. Марата, д.92, лит. А.

#### 1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2013 ОАО АК «Якутскэнерго» имеет следующие дочерние и зависимые общества:

Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Количество голосующих акций, шт.	Доля владения в уставном капитале (%)
ОАО "Сахаэнерго"	519 980	598 968 840	100
ОАО "Теплоэнергосервис"	462 689	451 223 000	100
ОАО "ЯЭРК"	1 607	188 582	100
ОАО "Энерготрансснаб"	81 266	103 202 900	100

**ОАО АК «Якутскэнерго»**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2013 года.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

### **2.1. Основа представления**

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

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

Учетная политика на 2013 год утверждена приказом Генерального директора Общества от 29 декабря 2012 г. № 1563.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

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

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

### **2.2. Организация и формы бухгалтерского учета**

#### **2.2.1. Организационная форма**

Бухгалтерский и налоговый учет в ОАО АК «Якутскэнерго» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером (ст. 6 Закона «О бухгалтерском учете», п. 7 Раздела 1 Положения № 34н).

## **ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года.**

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

### **2.2.2. Структура бухгалтерской службы**

Бухгалтерская служба включает в себя бухгалтерии филиалов ЗЭС и КВГЭС, непосредственно возглавляемые главными бухгалтерами и централизованную бухгалтерию филиалов ЯГРЭС, ЯТЭЦ, ЦЭС, ЯГЭС, Энергосбыта и Исполнительной дирекции ОАО АК «Якутскэнерго».

### **2.2.3. Организация бухгалтерского учета**

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

### **2.2.4. Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности**

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

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

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

### **2.2.5. Форма ведения бухгалтерского учета**

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

### **2.2.6. Порядок составления бухгалтерской отчетности для внешних пользователей**

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

Бухгалтерская отчетность ОАО АК «Якутскэнерго» формируется на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности, с учетом информации, предоставляемой бухгалтериями филиалов, выделенных на отдельный баланс.

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

### **2.2.7. Формы бухгалтерской отчетности**

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



**ОАО АК «Якутскэнерго»**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2013 года.**

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

## 2.2.8. Утверждение и представление бухгалтерской отчетности

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

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

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.12	Курс на 31.12.13
Доллар США	30,3727 за 1 долл. США	32,7292 за 1 долл. США

## 2.4. Нематериальные активы

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

### Оценка нематериальных активов

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

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

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

Переоценка НМА не производится.

### Амортизация нематериальных активов

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

## **ОАО АК «Якутскэнерго»**

### **Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

#### Определение срока полезного использования

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

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

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

#### Отражение в бухгалтерском учете амортизационных отчислений

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

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

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

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

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

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

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

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-

## ОАО АК «Якутскэнерго»

### Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

#### 2.6. Основные средства

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

##### Порядок отнесения средств труда к основным средствам

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

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

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

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

Активы полученные по концессионному соглашению также относятся к основным средствам.

##### Право собственности на земельные участки

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

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

##### Оценка основных средств при принятии к учету

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

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

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

## ОАО АК «Якутскэнерго»

### Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

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

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

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

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

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

#### Изменение стоимости основных средств

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

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

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

#### Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

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

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

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

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

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

## **ОАО АК «Якутскэнерго»**

### **Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

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

#### Выбытие объектов основных средств

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

#### Расходы по ремонту и обслуживанию

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

### **2.7. Незавершенное строительство**

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

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

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

### **2.8. Финансовые вложения**

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

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

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

## ОАО АК «Якутскэнерго»

### Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

#### 2.9. Материально-производственные запасы

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

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

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

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

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

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

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

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

Транспортные расходы, связанные с перемещением материалов между складами, филиалами Компании, а также расходы, связанные с содержанием заготовительно-складского хозяйства, занятого приемкой, хранением материально-производственных запасов, в полном объеме включаются в затраты на производство.

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

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

ТР имеют следующие группы:

## ОАО АК «Якутскэнерго»

### Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

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

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

#### 2.10. Незавершенное производство и готовая продукция

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

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

#### 2.11. Расходы будущих периодов

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

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

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

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

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

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

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

## **ОАО АК «Якутскэнерго»**

### **Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **2.13. Порядок учета добавочного капитала**

В составе добавочного капитала отражаются:

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

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



**ОАО АК «Якутскэнерго»**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2013 года.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### **2.14. Резервы по сомнительным долгам**

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

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

#### **2.15. Порядок учета кредитов и займов**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

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

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

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

#### **2.16. Арендованные основные средства**

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

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

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

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

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

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

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

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

## **ОАО АК «Якутскэнерго»**

### **Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

#### **2.19. Порядок формирования доходов**

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

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

а) под основными видами деятельности понимается деятельность Компании:

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

б) под прочими основными производственными видами деятельности понимается:

- реализация услуг промышленного характера.

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

- реализация услуг непромышленного характера.

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

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

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

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

Субсидия признается в качестве дохода в тех отчетных периодах, в которых осуществляются расходы, подтвержденные фактическими расчетами, понесенные для выполнения условий, на которые эта субсидия предоставлена, в пределах утвержденных годовых сумм договоров. Возврат субсидий, полученных, но не подтвержденных расходами, учитывается путем отнесения суммы возврата на остаток целевых поступлений, то есть на уменьшение суммы полученной субсидии, еще не признанной в качестве дохода.

#### **2.20. Порядок формирования расходов**

Бухгалтерский учет расходов от продажи продукции (товаров, работ, услуг) и прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации, ПБУ 10/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н, с учетом изменений, утвержденных приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006г. № 156н.

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

а) под основными видами деятельности понимается деятельность Компании:

## **ОАО АК «Якутскэнерго»**

### **Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

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

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

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

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

Подлежат единовременному списанию на затраты следующие виды расходов:

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

Равномерному списанию на затраты подлежат следующие виды расходов:

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

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

Основные виды деятельности (электрическая и тепловая энергия):

- Распределение затрат по основным видам деятельности на производство электрической и тепловой энергии осуществляется по прямому признаку в зависимости от участия подразделения (цех, участок, ДЭС, район, филиал) в производстве этих двух видов продукции. Если невозможно распределить затраты по прямому признаку, затраты распределяются между электрической и тепловой энергией пропорционально израсходованному на производство условному топливу.
- Распределение затрат на передачу электроэнергии (теплоэнергии) осуществляется по прямому признаку в зависимости от прямого назначения подразделения (цех, участок, ДЭС, район, филиал) в передаче электроэнергии (теплоэнергии).
- Распределение общехозяйственных расходов на генерирующих и сетевых филиалах распределяются на 1 руб. прямых затрат по видам деятельности основного

## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года.

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

производства по счету 20.01 (без учёта затрат на технологическое топливо). Списание осуществляется с кредита счета 26 в дебет счёта 20.02 «Полная себестоимость основного производства» без отнесения на производство (транспортировку) ГВС и транспортировку ХВС.

- Затраты на сбыт электрической и тепловой энергии, распределяются на 1 руб. затрат по передаче электроэнергии (теплоэнергии) филиалов. Затраты на покупку электроэнергии ОАО «ДГК» относятся на производство электроэнергии, затраты на транспорт покупной энергии ОАО «ДГК» от ОАО «ДРСК» на передачу электроэнергии.
- Затраты Исполнительной дирекции после распределения затрат на сбыт и отнесения затрат на покупную энергию ОАО «Сахаэнерго» в производство электрической энергии, распределяются на электрическую и тепловую энергию на 1 руб. затрат на производство и передачу электроэнергии (теплоэнергии) филиалов.

### 2.20.2 Прочие основные производственные виды деятельности

Распределение затрат на производство горячей воды осуществляется следующим образом:

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

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

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

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

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

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

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

## **ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года.**

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

### **2.21. Отложенные налоги**

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

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

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

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

### **2.22. Прибыль, приходящаяся на одну акцию**

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

### **2.23. Инвентаризация имущества и обязательств**

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

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

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

Инвентаризация товаров, сырья и материалов проводится в период их наименьших остатков;

## **ОАО АК «Якутскэнерго»**

### **Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

Инвентаризация остатков ГСМ в бензобаках автомобилей в подотчете у водителей – ежемесячно;

Инвентаризация библиотечных фондов – один раз в 5 лет.

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

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

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

Для проведения инвентаризации приказом руководителя назначается инвентаризационная комиссия.

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

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

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

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

ОАО АК Якутскэнерго» создает оценочные обязательства в отношении:

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

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

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

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

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

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

Условные обязательства возникают вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не

**ОАО АК «Якутскэнерго»**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2013 года.**

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

наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией (п.9, п.10 ПБУ 8/2010).

Условные активы возникают вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых организацией (п.13 ПБУ 8/2010).

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

## **2.25. События после отчетной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

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

## **2.26. Информация по сегментам**

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

## **2.27. Информация о связанных сторонах**

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

## **2.28. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», ПБУ 22/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает 500 000 (пятьсот тысяч) рублей по определенной статье отчетности за соответствующий отчетный год.

Для расчета существенности ошибки по направлениям принимается:

- по расходам - отношение суммы ошибки к итогу соответствующих данных по статье расходов по направлению,

**ОАО АК «Якутскэнерго»**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2013 года.**

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

- по доходам – отношение суммы ошибки к итогу соответствующих данных по доходам по виду деятельности.

**2.29. Доходы будущих периодов**

В доходах будущих периодов отражаются:

- бюджетные средства и средства внебюджетных фондов, полученные как целевое финансирование расходов (п.9 ПБУ 13/2000);
- разницы между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества (п.4 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга).

**3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности**

**3.1. Вступительные и сравнительные данные**

**Пояснение по корректировкам до 2012 года включительно, отраженных в 2013 году в бухгалтерском балансе ОАО АК "Якутскэнерго"**



# **БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

Дата: 31.12.2012 и 31.12.2011 с учетом ретроспективного пересчета

Наименование предприятия: ОАО АК "Якутскэнерго"

в тыс.рублей

АКТИВ	Код строки	На 31.12.2012 с учетом корректировок 2012+ до 2012	Всего корректировки 2012 года+ до 2012	На 31.12.2012 с учетом корректировок только за 2012	Корректировки за 2012 год	По отчету в 2012 На 31.12.2012	На 31.12.2011 с учетом корректировок до 2011	Корректировки и до 2011+ 2011	На 31.12.2011	Пояснения существенных сумм по корректировкам 2012 года	Пояснения существенных сумм по корректировкам до 2011+2011
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>											
Нематериальные активы	1110	24		24		24	37		37		
Результаты исследований и разработок	1120	17 341		17 341		17 341	1 233		1 233		
Основные средства, в т.ч.:	1150	21 910 776		21 910 776		21 910 776	19 085 324		19 085 324		
Основные средства		18 754 674		18 754 674		18 754 674	16 488 913		16 488 913		
Незавершенное строительство		3 156 102		3 156 102		3 156 102	2 596 411		2 596 411		
Долгосрочные финансовые вложения	1170	1 065 777		1 065 777		1 065 777	1 065 850		1 065 850		

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

<b>Отложенные налоговые активы</b>	1180	83 128	(14 007)	70 762	(26 373)	97 135	287 073	12 366	274 707	Пересчет разниц по ПБУ-18 за 2012 г.в части зачета ранее получен- ного налогового убытка	Пересче т разниц по ПБУ- 18 за 2010г.и 2011 г.в части получен ия налогов ого убытка из-за снятия выручки без НДС по ОАО Водокан ал (42 815 т.р.) и ОАО ДВЭУК (18 409 т.р.) и др.
<b>Прочие внеоборотные активы, в т.ч.:</b>	1190	209 843	150 766	131 845	72 768	59 077	136 617	77 998	58 619		

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

Прочие внеоборотные активы		209 843	150 766	131 845	72 768	59 077	136 617	77 998	58 619	Перенос суммы НДС с долгосрочн ых авансов получен- ных от покупателей со строки 1260 "Прочие оборотные активы" и Восстанов- ление долгосроч- ной части списанных программ- ных продуктов в связи с перерасчето м сроков использован ия	Перенос суммы НДС с долгоср оч- ных авансов получен -ных от покупат елей со строки 1260 "Прочие оборотн ые активы"
<b>ИТОГО ВНЕОБОРОТ НЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>1110</b>	<b>23 286 889</b>	<b>136 759</b>	<b>23 196 525</b>	<b>46 395</b>	<b>23 150 130</b>	<b>20 576 134</b>	<b>90 364</b>	<b>20 485 770</b>		
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>											

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

										Снижение остатков ТМЦ в связи с поздним поступлением первичных документов
<b>Запасы</b>	1210	<b>2 212 423</b>	<b>(602)</b>	<b>2 212 896</b>	<b>(129)</b>	<b>2 213 025</b>	<b>2 323 384</b>	<b>(473)</b>	<b>2 323 857</b>	
<b>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</b>	1220	26 135	24	26 148	37	26 111	40 072	(13)	40 085	Перерасчет НДС по поступившим первичным документам от поставщиков
<b>Дебиторская задолженность в том числе:</b>	1230	<b>4 096 947</b>	<b>(164 574)</b>	<b>4 169 736</b>	<b>(91 785)</b>	<b>4 261 521</b>	<b>4 088 649</b>	<b>(72 789)</b>	<b>4 161 438</b>	
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>		196 188	(27 247)	246 710	23 275	223 435	219 980	(21 969)	241 949	
<b>Покупатели и заказчики, в т.ч.:</b>		72 291	(50 522)	122 813	0	122 813	81 435	(50 522)	131 957	
<b>Прочие покупатели</b>		51 227	(50 522)	101 749		101 749	30 096	(50 522)	80 618	Уменьшение ДЗ, в связи с уменьшением выручки по теплоэнергии ОАО Водоканала
<b>Прочая</b>		<b>100 622</b>		<b>100 622</b>		<b>100 622</b>	<b>109 992</b>		<b>109 992</b>	

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

<b>долгосрочная дебиторская задолженность</b>											
Задолженность работников по предоставленным займам		23 275	23 275	23 275	23 275		28 553	28 553		Перенос из краткосрочной ДЗ в долгосрочную Задолженность работников по предоставленным займам	
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>		<b>3 924 034</b>	<b>(114 052)</b>	<b>3 946 301</b>	<b>(91 785)</b>	<b>4 038 086</b>	<b>3 897 222</b>	<b>(22 267)</b>	<b>3 919 489</b>		
<b>Покупатели и заказчики, в.ч.:</b>		<b>3 077 764</b>	<b>(105 462)</b>	<b>3 099 883</b>	<b>(83 343)</b>	<b>3 183 226</b>	<b>3 039 451</b>	<b>(22 119)</b>	<b>3 061 570</b>		
Покупатели электроэнергии		845 603	(27)	845 603	(27)	845 630	667 422		667 422	Уменьшение ДЗ, в связи с уменьшением выручки по эл.энергии ОАО ЯЭРК	
Покупатели теплоэнергии		227 947	(15 123)	227 947	(15 123)	243 070	122 112		122 112	Уменьшение ДЗ, в связи с начислением резерва на сомнит. задолженность по теплоэнер-	

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

										гии населению	
Заказчики услуг по технологическо му присоединени ю к сети		103 984	3	103 984	3	103 981	34 047		34 047	Увеличение ДЗ в связи с отраже-нием выручки по актам	
Арендаторы (субарендатор ы)		173 094	(350)	173 448	4	173 444	177 533	(354)	177 887	Уменьше- ние ДЗ, в связи с уменьше- нием выручки за аренду	Уменьш е-ние ДЗ, в связи с уменьше -нием выручки за аренду

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

Прочие покупатели		1 720 946	(89 965)	1 742 711	(68 200)	1 810 911	1 823 771	(21 765)	1 845 536	Уменьшение ДЗ, в связи с начислением резерва на сомнит.задолженность по ОАО ДВЭУК за подрядные работы. Уменьшение ДЗ в связи с перерасчетом выручки, в т.ч. ОАО Водоканалу 2 944т.р.	Уменьшение ДЗ, в связи со снятием выручки ОАО ДВЭУК
Задолженность по дивидендам		12 104		12 104		12 104	4 181		4 181		
Авансы выданные, в.ч.:		433 321	(154)	433 414	(61)	433 475	420 120	(93)	420 213		

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

Прочим поставщикам и подрядчикам	24 449	(154)	24 542	(61)	24 603	88 221	(93)	88 314	Уменьшение авансов полученных в связи с предоставлением первичных документов от контрагентов и отражением расходов	
<b>Прочая дебиторская задолженность в т.ч.:</b>	<b>377 570</b>	<b>(31 711)</b>	<b>377 625</b>	<b>(31 656)</b>	<b>409 281</b>	<b>404 917</b>	<b>(28 608)</b>	<b>433 525</b>		
Переплата по налогам и сборам	1 241	(59)	1 300	0	1 300	12 706	(59)	12 765	Уменьшение ДЗ по налогу на прибыль в местный бюджет	
Задолженность внебюджетных фондов	2 121	4	2 117	0	2 117	2 217	4	2 213	Уменьшение ДЗ по Фонду ОМС	
Задолженность работников по предоставленным займам	13 600	(23 275)	13 600	(23 275)	36 875	18 644	(28 553)	47 197	Перенос из краткосрочной ДЗ в долгосрочную	
Задолженность по лизинговым договорам	39 960	(177)	39 960	(177)	40 137	30 060		30 060	Уменьшение авансов полученных в связи с предоставлением первичных документов от контрагента и отражением расходов	



**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

Задолженность по имущественному и личному страхованию		1 124	8	1 124	8	1 116	1 105		1 105	
Краткосрочная задолженность прочих дебиторов		223 574	(8 212)	223 574	(8 212)	231 786	170 679		170 679	Уменьшение ДЗ в связи с перерасчетом начисленной дотации по топливу МинЖКХиЭ в сумме 22 059 т.р., увеличение ДЗ в связи с начислением возмещения расходов ООО Северовосточные магистральные линии связи в сумме 17 646 т.р., Уменьшение ДЗ в связи с формированием резерва по сомнит.

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

										долгам 3 291 т.р., позднее поступле ние документов	
<b>Краткосрочн ые финансовые вложения</b>	1240	487		487		487	487		487		
<b>Денежные средства</b>	1250	176 759		176 759		176 759	313 611		313 611		
<b>Прочие оборотные активы, в т.ч.:</b>	1260	112 841	(150 100)	190 840	(72 101)	262 941	120 034	(77 999)	198 033		

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

НДС по авансам полученным		95 210	(150 571)	173 209	(72 572)	245 781	113 165	(77 999)	191 164	Перенос суммы НДС с долгосрочных авансов полученных от покупателей в строку 1170 "Прочие внеоборотные активы"	
Прочие активы		17 631	471	17 631	471	17 160	6 867		6 867	Восстановление списанных программных продуктов в связи с перерасчетом сроков использования	
<b>ИТОГО ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>1200</b>	<b>6 625 592</b>	<b>(315 252)</b>	<b>6 776 866</b>	<b>(163 978)</b>	<b>6 940 844</b>	<b>6 886 237</b>	<b>(151 274)</b>	<b>7 037 511</b>		
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>29 912 481</b>	<b>(178 493)</b>	<b>29 973 391</b>	<b>(117 583)</b>	<b>30 090 974</b>	<b>27 462 371</b>	<b>(60 910)</b>	<b>27 523 281</b>		

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

ПАССИВ	Код строки	На 31.12.2012 с учетом корректировок 2012+до 2012	Всего корректировки 2012 года+до 2012	На 31.12.2012 с учетом корректировок только за 2012	Корректировки за 2012 год	По отчету в 2012 На 31.12.2012	На 31.12.2011 с учетом корректировок до 2011	Корректировки до 2011+2011	На 31.12.2011	Пояснения существенных сумм по корректировкам 2012 года Пояснения существенных сумм по корректировкам до 2011+2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>											
Уставный капитал	1310	9 296 198		9 296 198		9 296 198	9 296 198		9 296 198		
Переоценка внеоборотных активов	1340	12 970 930		12 970 930		12 970 930	11 283 596		11 283 596		
Резервный капитал	1360	118 090		118 090		118 090	106 419		106 419		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в т.ч.:	1370	(2 996 791)	(108 234)	(2 927 680)	(39 123)	(2 888 557)	(3 928 155)	(69 111)	(3 859 044)		
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные после утверждения отчетности		(198 988)	(108 234)	(129 877)	(39 123)	(90 754)	(159 865)	(69 111)	(90 754)	Отражение доходов и затрат прошлых лет в связи поздним поступлением первичных документов, исправление существенных ошибок	

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

<b>ИТОГО КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	1300	19 388 427	(108 234)	19 457 538	(39 123)	19 496 661	16 758 058	(69 111)	16 827 169		
<b>IV. ДОЛГОСРОЧ НЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬ СТВА</b>											
<b>Заемные средства</b>	1410	576 737		576 737		576 737	4 224 829		4 224 829		
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	1420	840 182	5 039	841 459	6 316	835 143	776 216	(1 277)	777 493	Пересчет разниц по ПБУ-18 в части НИОКР основных средств или ТМЦ	
<b>Прочие обязательства</b>	1450	940 597		940 597		940 597	981 730		981 730		
<b>ИТОГО ДОЛГОСРОЧ НЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬ СТВА</b>	1400	2 357 516	5 039	2 358 793	6 316	2 352 477	5 982 775	(1 277)	5 984 052		
<b>V. КРАТКОСРО ЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬ СТВА</b>											
<b>Заемные средства</b>	1510	4 476 034		4 476 034		4 476 034	1 479 445		1 479 445		
<b>Кредиторская задолженность</b>	1520	3 338 162	16 314	3 328 684	6 836	3 321 848	2 858 013	9 478	2 848 535		
<b>Задолжен- ность перед</b>		932 306	2 963	930 440	1 097	929 343	962 073	1 866	960 207		

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

<b>поставщикам и подрядчикам в.ч.:</b>											
Поставщиками материально- производствен- ных запасов		160 127	1 860	158 239	(28)	158 267	191 690	1 888	189 802	Отражение первичных документов поставщиков	
Прочими поставщиками и подрядчиками		197 824	1 103	197 846	1 125	196 721	274 453	(22)	274 475	Отражение первичных документов поставщиков	
<b>Задолжен- ность перед персоналом по оплате труда</b>		<b>196 970</b>		<b>196 970</b>		<b>196 970</b>	<b>203 291</b>		<b>203 291</b>		
<b>Задолжен- ность перед государствен- ными внебюджетны- ми фондами</b>		<b>47 576</b>		<b>47 576</b>		<b>47 576</b>	<b>39 801</b>		<b>39 801</b>		
<b>Задолжен- ность по налогам и сборам, в т.ч.:</b>		<b>857 251</b>	<b>(29 625)</b>	<b>868 268</b>	<b>(18 608)</b>	<b>886 876</b>	<b>543 462</b>	<b>(11 017)</b>	<b>554 479</b>		
<b>в Федеральный бюджет</b>		<b>586 879</b>	<b>584 760</b>	<b>(10 571)</b>	<b>595 770</b>	<b>439</b>	<b>595 331</b>	<b>491 545</b>	<b>(11 010)</b>		

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

по налогу на прибыль		26 982	24 863	(2 116)	24 863	(2 116)	26 979	1 150		Перерасчет налога (2 % ФБ из суммы 21 192 т.р.) за счет уменьшения налогооблагаемой базы	
по налогу на добавленную стоимость		527 948	(8 455)	538 958	2 555	536 403	453 858	(11 010)	464 868	Увеличение суммы НДС в связи с перерасчетом выручки по возмещению расходов ООО Северо-восточные магистральные линии связи 17 646 т.р., перерасчет НДС по прочим контрагентам	Уменьшение суммы НДС в связи со снятием выручки по ОАО Водоканал и ОАО ДВЭУК, перерасчет НДС по прочим контрагентам

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

в Субъекты РФ		270 336	(19 047)	270 336	(19 047)	289 383	50 268		50 268		
по налогу на прибыль		223 768	(19 047)	223 768	(19 047)	242 815	886		886	Перерасчет налога (18 % ФБ из суммы 21 192 т.р.) за счет уменьшения налогооблагаемой базы	
в местный бюджет		2 155	(7)	2 162		2 162	1 649	(7)	1 656		
по налогу на прибыль			(7)	7		7	21	(7)	28	Уменьшение КЗ по налогу на прибыль в местный бюджет	
<b>Прочие кредиторы, в т.ч.:</b>		<b>1 279 084</b>	<b>21 784</b>	<b>1 260 455</b>	<b>3 155</b>	<b>1 257 300</b>	<b>1 105 306</b>	<b>18 629</b>	<b>1 086 677</b>		
Авансы полученные		1 135 852	(274)	1 135 974	(152)	1 136 126	742 157	(122)	742 279	Уменьшение КЗ в связи с отражением выручки по актам тех.присоединения	



**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

Краткосрочная задолженность прочим кредиторам		109 706	22 058	90 955	3 307	87 648	321 736	18 751	302 985	Позднее поступле- ние докумен- тов: услуги агента 3 145 т.р., прочие расчеты 162 т.р.	Увеличе- ние КЗ перед ОАО ТЭС за дотацию, получен- ную от Админис- т-рации МО в 2007 году по тепло- энергии Оймякон- ского участка ОАО ТЭС. Денежны е средства ошибочн о были перечисл е-ны на ОАО АК «ЯЭ»
--	--	---------	--------	--------	-------	--------	---------	--------	---------	--	--

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

<b>Доходы будущих периодов</b>	1530	15 385	(61)	15 385	(61)	15 446	15 984	15 984	Списание доходов будущих периодов в связи со списанием в производство спецодежды, полученной от ФСС
<b>Оценочные обязательства</b>	1540	310 928	(70 359)	310 928	(70 359)	381 287	338 995	338 995	Восстановлен резерв по суд. обязательствам.(ОАО ДВЭУК 65 237т.р, Окружная Админист. г.Якутска 3 024,4 т.р., Юком-Сервис 1 467,2 т.р., прочие 630,4 т.р.) Резерв переэквалифицирован в резерв по сомни-

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

										тельной ДЗ	
<b>Прочие краткосроч- ные обязательства, в т.ч.:</b>	1550	47 221		47 221		47 221	29 101		29 101		
НДС по авансам выданным		47 221		47 221		47 221	29 101		29 101		
<b>ИТОГО по Разделу V</b>	1500	8 166 538	(75 298)	8 157 060	(84 776)	8 241 836	4 721 538	9 478	4 712 060		
<b>БАЛАНС</b>	1700	29 912 481	(178 493)	29 973 391	(117 583)	30 090 974	27 462 371	(60 910)	27 523 281		

**3.1.2. Пояснение по корректировкам в 2013 году в «Отчете о финансовых результатах»  
ОАО АК "Якутскэнерго" за 2012 г.**

Показатель		За 2012 г. с учетом корректировок к в 2013 г.	За отчетный 2012 г.	Корректировки 2012 в 2013 г.	Пояснение корректировок
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
					В связи с изменением законодательства - применением норм ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. в отчетности за 2013 год были ретроспективно отражены доходы и расходы 2012 года, что повлияло на изменение отчетных показателей 2012 года.
Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	2110	22 167 939	22 170 067	-2 128	Корректировка в связи с применением норм ПБУ 22/2010, в т.ч.:
				-19	Выручка от реализации электроэнергии
				-2 109	Выручка прочих продаж
Себестоимость продаж	2120	-20 504 490	-20 501 584	-2 906	Корректировка в связи с применением норм ПБУ 22/2010 , в т.ч.:
				-2 906	Себестоимость электроэнергии (амортизация, аренда, налоги, ТМЦ и прочие услуги сторонних организаций)
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>1 663 449</b>	<b>1 668 483</b>	<b>-5 034</b>	
Коммерческие расходы	2210				

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

Управленческие расходы	2220				
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>1 663 449</b>	<b>1 668 483</b>	<b>-5 034</b>	
Доходы от участия в других организациях	2310	11 618	11 618	0	
Проценты к получению	2320	9 276	9 276	0	
Проценты к уплате	2330	-520 001	-520 001	0	
Прочие доходы	2340	1 630 905	1 637 710	-6 805	Корректировка в связи с применением норм ПБУ 22/2010, в т.ч.:
				-22 059	Уменьшение суммы дотации по возмещению стоимости нефтепродуктов
				14 954	Возмещение расходов
				300	Прочие доходы
Прочие расходы	2350	-1 355 082	-1 339 324	-15 758	Корректировка в связи с применением норм ПБУ 22/2010, в т.ч.:
				70 359	Восстановлен резерв по суд.обязательствам (перенос на резерв по сомнительным долгам)
				-84 198	Резерв по сомнительной дебиторской задолженности (перенос с резерва по судеб.обязательствам)
				-3 145	Агентские услуги
				1 398	Восстановлены расходы (отражено дважды)
				-172	Прочие расходы (штраф,услуги банка)

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	1 440 165	1 467 762	-27 597	
Текущий налог на прибыль	2410	-248 631	-269 795	21 164	Корректировка в связи с применением норм ПБУ 22/2010, в т.ч.:
				8 798	Доп.декларации в 2013 году в связи с корректировкой налоговой базы за 2012 год
				12 366	Доп.декларации в 2013 году в связи с корректировкой налоговой базы за 2010-2011 годы
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	235 375	218 330	17 045	Корректировка в связи с применением норм ПБУ 22/2010, в т.ч.:
				17 045	Постоянные разницы на не принимаемые прочие доходы и расходы в налоговом учете по корректировкам 2012 года
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-63 967	-57 650	-6 317	Корректировка в связи с применением норм ПБУ 22/2010, в т.ч.:
				-6 317	Перерасчет временных разниц по НИОКР, основным средствам, ТМЦ
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-210 810	-184 437	-26 373	Корректировка в связи с применением норм ПБУ 22/2010, в т.ч.:
				-14 072	Перерасчет временной разницы по восстановленной сумме резервов по судебным разбирательствам

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

				-12 366	Зачет полученного налогового убытка в связи с корректировкой налоговой базы за 2010-2011 годы текущего налога на прибыль за 2012 год в сумме 12 366 тыс.руб.
				65	Перерасчет временной разницы по ТМЦ
Прочее	2460	15 766	15 766	0	
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>932 523</b>	<b>971 646</b>	<b>-39 123</b>	

### 3.2. Анализ финансовых показателей

Финансовое состояние ОАО АК «Якутскэнерго» достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями:

Виды финансовых показателей	31.12.2012*	31.12.2013
<b>1. Оценка финансовой устойчивости</b>		
<b>1.1. Коэффициент концентрации собственного капитала</b> = Собственный капитал / Всего хозяйственных средств (Ф1:1300/Ф1:1600).	<b>0,65</b>	<b>0,69</b>
<b>1.2. Коэффициент финансовой зависимости</b> = Всего хозяйственных средств / Собственный капитал (Ф1:1600/Ф1:1300)	<b>1,54</b>	<b>1,44</b>
<b>1.3. Коэффициент маневренности собственного капитала</b> = Стоимость оборотных средств / Собственный капитал ((Ф1:1200-Ф1:1500)/Ф1:1300)	<b>-0,08</b>	<b>0,01</b>
<b>1.4. Коэффициент концентрации заемного капитала</b> = Заемный капитал / Всего хозяйственных средств ((Ф1:1400+Ф1:1500)/Ф1:1600)	<b>0,35</b>	<b>0,31</b>
<b>1.5. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств</b> = Заемный капитал / Собственный капитал ((Ф1:1400+Ф1:1500)/Ф1:1300)	<b>0,54</b>	<b>0,44</b>
<b>2. Оценка ликвидности</b>		
<b>2.1. Величина собственных оборотных средств (функционирующий капитал)</b> = Оборотные активы - Краткосрочные пассивы (Ф1:1200-Ф1:1500)	<b>(1 540 946)</b>	<b>118 254</b>
<b>2.2. Маневренность собственных оборотных средств</b> = Денежные средства / Функционирующий капитал (Ф1:1250/(Ф1:1200-Ф1:1500))	<b>-0,11</b>	<b>1,51</b>
<b>2.3. Коэффициент текущей ликвидности</b> = Оборотные активы / Краткосрочные пассивы (Ф1:1200/(Ф1:1510+Ф1:1520+Ф1:1530))	<b>0,85</b>	<b>1,09</b>

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

Виды финансовых показателей	31.12.2012*	31.12.2013
<b>2.4. Коэффициент быстрой ликвидности</b> = <i>Оборотные активы за минусом запасов / Краткосрочные пассивы ((Ф1:1200-Ф1:1210)/Ф1:1500)</i>	0,56	0,64
<b>2.5. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности)</b> = <i>Денежные средства / Краткосрочные пассивы (Ф1:1250/Ф1:1500)</i>	0,02	0,04
<b>2.6. Доля оборотных средств в активах</b> = <i>Оборотные активы / Всего хозяйственных средств (Ф1:1200/Ф1:1600)</i>	0,22	0,17
<b>2.7. Доля собственных оборотных средств в общей их сумме</b> = <i>Собственные оборотные средства / Оборотные активы ((Ф1:1200-Ф1:1500)/Ф1:1200)</i>	-0,23	0,02
<b>2.8. Доля запасов в оборотных активах</b> = <i>Запасы / Оборотные активы (Ф1:1210/Ф1:1200)</i>	0,33	0,41
<b>2.9. Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов</b> = <i>Собственные оборотные средства / Запасы ((Ф1:1200-Ф1:1500)/Ф1:1210)</i>	-0,70	0,05
<b>3. Оценка рентабельности</b>		
<b>3.1. Чистая прибыль (Ф2:2400)</b>	932 523	978 477
<b>3.2. Рентабельность продукции</b> = <i>Прибыль (убыток) от продаж / Выручка от продаж (Ф2:2200/Ф2:2110)</i>	7,50%	4,21%
<b>3.3. Рентабельность основной деятельности</b> = <i>Прибыль (убыток) от продаж / Затраты на производство и сбыт продукции (Ф2:2200/(Ф2:2120+Ф2:2210+Ф2:2220))</i>	8,11%	4,40%
<b>3.4. Рентабельность совокупного капитала</b> = <i>Чистая прибыль / Итог баланса (Ф2:2400/Ф1:1600)</i>	3,12%	3,10%
<b>3.5. Рентабельность собственного капитала</b> = <i>Чистая прибыль / Собственный капитал (Ф2:2400/Ф1:1300)</i>	4,81%	4,46%
<b>3.6. Период окупаемости собственного капитала</b> = <i>Собственный капитал / Чистая прибыль (Ф1:1300/Ф2:2400)</i>	20,79	22,41
<b>4. Оценка имущественного положения</b>		
<b>4.1. Сумма хозяйственных средств</b> = <i>Итог баланса (Ф1:1600)</i>	29 912 481	31 586 080
<b>4.2. Доля основных средств в активах</b> = <i>Стоимость основных средств / Итог баланса (Ф1:1150/Ф1:1600)</i>	0,63	0,65
<b>4.3. Коэффициент износа основных средств</b> = <i>Накопленная амортизация основных средств / Первоначальная стоимость основных средств</i>	0,61	0,62
<b>4.4. Коэффициент обновления</b> = <i>Первоначальная стоимость поступивших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на конец периода</i>	0,04	0,04
<b>4.5. Коэффициент выбытия</b> = <i>Первоначальная стоимость выбывших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на начало периода</i>	0,01	0,005
<b>5. Оценка деловой активности</b>		
<b>5.1 Производительность труда</b> = <i>Выручка от продаж / Среднесписочная численность</i>	4 513,02	4 788,20



**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

<b>Виды финансовых показателей</b>	<b>31.12.2012*</b>	<b>31.12.2013</b>
<b>5.2. Фондоотдача</b> = <i>Выручка от продаж / Стоимость основных средств (Ф2:2110/Ф1:1150)</i>	1,18	1,14
<b>5.3. Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах)</b> = <i>Выручка от продаж / Краткосрочная дебиторская задолженность (Ф2:2110/Ф1:1230)</i>	5,68	10,05
<b>5.4. Оборачиваемость средств в расчетах (в днях)</b> = <i>360 / показатель 5.3</i>	63	36
<b>5.5. Продолжительность операционного цикла</b> = <i>Показатель 5.4 + Показатель 6.2</i>	103	71
<b>5.6. Продолжительность финансового цикла</b> = <i>Показатель 5.5 - Показатель 7.1</i>	32	-3
<b>5.7. Коэффициент погашаемости дебиторской задолженности</b> = <i>Дебиторская задолженность / Выручка от продаж (Ф1:1230/Ф2:2110)</i>	0,18	0,11
<b>5.8. Оборачиваемость собственного капитала</b> = <i>Выручка от продаж / Собственный капитал (Ф2:2110/Ф1:1300)</i>	1,14	1,07
<b>5.9. Оборачиваемость совокупного капитала</b> = <i>Выручка от продаж / Итог баланса (Ф2:2110/Ф1:1600)</i>	0,74	0,74
<b>6. Оборачиваемость оборотного капитала Компании</b>		
<i>Выручка от реализации (за период)</i>	22 167 939	23 524 439
<i>Себестоимость (за период)</i>	(20 504 490)	(22 532 980)
<b>6.1. Оборачиваемость всех оборотных активов (в днях)</b> - <i>отношение произведения средней стоимости оборотных средств на длину периода к средней величине выручки от реализации</i>	116	95
<b>6.2. Оборачиваемость запасов (в днях)</b> - <i>отношение произведения средней величины запасов в периоде на его продолжительность к себестоимости</i>	40	35
<b>6.3. Оборачиваемость сырья и материалов (в днях)</b> - <i>отношение произведения средней величины запасов сырья и материалов в периоде на продолжительность периода к себестоимости</i>	36	35
<b>6.4. Оборачиваемость НЗП</b> - <i>отношение произведения средней величины НЗП за период на продолжительность периода к себестоимости</i>	-	-
<b>6.5. Оборачиваемость дебиторской задолженности (в днях)</b> - <i>отношение произведения средней величины дебиторской задолженности на длину периода к выручке от реализации</i>	66	51
<b>6.6. Оборачиваемость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и за товары отгруженные (в днях)</b> - <i>отношение произведения средней величины дебиторской задолженности на длину периода к выручке от реализации</i>	51	39
<b>7. Оборачиваемость кредиторской задолженности Компании</b>		
<b>7.1. Оборачиваемость всей кредиторской задолженности (в днях)</b> - <i>отношение произведения средней кредиторской задолженности в периоде на его продолжительность к</i>	71	74

# ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

Виды финансовых показателей	31.12.2012*	31.12.2013
<i>себестоимости</i>		
<b>7.2. Оборачиваемость задолженности поставщикам и подрядчиками (в днях)</b> - отношение произведения средней величины задолженности в периоде на его продолжительность к себестоимости реализации	17	16
<b>7.3. Оборачиваемость задолженности перед бюджетом (в днях)</b> - отношение произведения средней величины задолженности в периоде на продолжительность периода к себестоимости реализации	12	12
<b>7.4. Оборачиваемость задолженности перед прочими кредиторами (в днях)</b> - отношение произведения средней величины задолженности в периоде на его продолжительность к себестоимости реализации	5	4

\*данные с ретроспективным пересчетом

Динамика коэффициентов финансовой устойчивости показывает то, что доля собственных средств в структуре источников финансирования Общества по сравнению с 2012 годом увеличилась. Все финансовые показатели находятся в пределах нормативных значений.

В 2013 году отмечается рост показателей ликвидности. Это связано с тем, что величина краткосрочных обязательств в 2013 году снизилась интенсивнее (- 35,7 %) объема оборотных активов (- 18,9 %). Доля оборотных средств в общем объеме активов снизилась на 5 % и составила 17 %. Доля собственных оборотных активов в оборотных активах увеличилась. Доля оборотных средств в активах снизилась по причине увеличения величины внеоборотных активов при снижении оборотных активов.

По итогам 2013 года Общество имеет положительный финансовый результат в размере 978 477 тыс. руб. (В 2012 году чистая прибыль составила 932 523 тыс. руб.) Прибыль от продаж составила 4,21 коп. на 1 руб. выручки от продаж (в 2012 году прибыль от продаж составляла 7,5 коп.). Прибыль от основной деятельности составила 4,40 коп. на 1 руб. затрат на производство и сбыт продукции (в 2012 году прибыль от основной деятельности составляла 8,11 коп.). Рентабельность собственного капитала составила 4,46 коп. на 1 рубль собственного капитала. По итогам 2013 года коэффициенты рентабельности снизились, что объясняется снижением валовой прибыли по сравнению с 2012 годом. Период окупаемости возрос с 20,79 лет в 2012 году до 21,8 лет по итогам 2013 года.

Сумма хозяйственных средств по итогам 2013 года увеличилась на 1 673 599 тыс. руб. и составила 31 586 080 тыс. руб. Доля основных средств в активах достигла 0,65, увеличившись по сравнению с 2012 годом на 0,02. Коэффициент обновления остался на уровне 2012 года – 0,04. Коэффициент выбытия снизился на 0,005.

Показатели деловой активности свидетельствуют о повышении эффективности использования средств. Увеличение производительности труда по сравнению с прошлым годом обусловлено более интенсивным темпом роста выручки по сравнению с темпом роста среднесписочной численности работников. Фондоотдача составляет 1,14 руб. выручки на 1 руб. основных средств. Отрицательное значение длительности финансового цикла означает наличие временно свободных денежных средств.

# ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

Длительность оборачиваемости оборотных активов составила 95 дней, по сравнению с предыдущим годом она сократилась на 21 день. Срок оборачиваемости запасов в 2013 году составил 35 дней, по сравнению с 2012 годом он снизился на 5 дней. Срок оборачиваемости сырья и материалов сократился на 1 день. Длительность оборачиваемости дебиторской задолженности за 2012 год составила 51 дня, по сравнению с 2012 годом данный показатель сократился на 15 дней. Срок оборачиваемости средней за период кредиторской задолженности увеличился на 3 дня и составил 74 дня.

Динамика изменения Валуовой прибыли Общества за 2012 и 2013 годы представляет собой следующее:

Вид деятельности	Выручка		Разница (гр.3-гр.2)	Себестоимость		Разница (гр.6-гр.5)
	2012*	2013		2012*	2013	
1	2	3	4	5	6	7
Реализация электроэнергии	15 777 268	17 188 879	1 411 611	(15 927 134)	(17 924 414)	(1 997 280)
Реализация теплоэнергии	1 607 230	1 807 207	199 977	(1 761 508)	(1 888 176)	(126 668)
Реализация проч. продукц. пром. характера	4 748 086	4 502 180	(245 906)	(2 715 179)	(2 636 029)	79 150
Реализация проч. продукц. непром. характера	35 355	26 173	(9 182)	(100 669)	(84 361)	16 308
<b>Итого:</b>	<b>22 167 939</b>	<b>23 524 439</b>	<b>1 356 500</b>	<b>(20 504 490)</b>	<b>(22 532 980)</b>	<b>(2 028 490)</b>

\*данные с ретроспективным пересчетом

Основные характеристики финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2013 год: выручка от продаж составила 23 524 439 тыс. руб., прибыль от продаж составила 991 459 тыс. руб., прибыль до налогообложения составила 711 185 тыс. руб., чистая прибыль 978 477 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошли следующие изменения:

- рост выручки от продаж составил 1 356 500 тыс. руб. или темпы роста объемов реализации продукции (работ, услуг) составили 6,1 %, в том числе:

- по электроэнергии выручка возросла на 1 414 106 тыс. руб. или на 9,0 %;
- по теплоэнергии выручка возросла на 199 977 тыс. руб. или на 12,4 %;
- по прочей продукции промышленного характера выручка снизилась на 248 401 тыс. руб. или на 5,2 %;
- по прочей продукции непромышленного характера выручка снизилась на 9 182 тыс. руб. или на 26 %;

- себестоимость возросла на 2 028 490 тыс. руб. или темпы роста затрат на производство и реализацию продукции составили 9,9 %, в том числе:

- по электроэнергии себестоимость возросла на 1 997 280 тыс. руб. или на 12,6 %;
- по теплоэнергии себестоимость возросла на 126 668 тыс. руб. или 7,2 %;

## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

- по прочей продукции промышленного характера себестоимость снизилась на 79 150 тыс. руб. или на 2,9 %;
  - по прочей продукции непромышленного характера себестоимость снизилась на 16 308 тыс. руб. или на 16,2 %;
- расходы на уплату процентов снизились на 42 733 тыс. руб. или на 8,2 %;
- доходы от участия в других организациях снизились на 4 739 тыс. руб. или на 40,8 %;
- прочие доходы возросли на 70 538 тыс. руб. или на 4,3 %;
- прочие расходы возросли на 162 176 тыс. руб. или на 12,0 %.

Налог на прибыль и иные аналогичные платежи в 2012 году равен - 260 162 тыс. руб. (см. пояснение в п.5.4).

Таким образом, чистая прибыль по итогам 2013 года составила 978 477 тыс. руб., рост по сравнению с 2012 годом составил 45 954 тыс. руб.

Снижение финансового результата от продаж на 671 990 тыс. руб. или на 40,4 % (прибыль от продаж в размере 991 459 тыс. руб. в 2013 году при значении прибыли от продаж в 2012 году в размере 1 663 449 тыс. руб.), повлияло в целом на финансовый результат общества, в том числе:

- увеличением выручки от продаж на 1 356 500 тыс. руб. или на 6,1 %;
- увеличением себестоимости на 2 028 490 тыс. руб. или на 9,9 %.

В целом по итогам 2013 года состояние Общества по сравнению с прошлым годом улучшилось. Финансовый результат по итогам 2013 года положительный.

Чистая прибыль составила 1 007 108 тыс. руб. Валюта баланса составила 31 586 080 тыс. руб. Собственный капитал составил 21 923 051 тыс. руб. и возрос по сравнению с 2012 годом на 2 534 624 тыс. руб.

### 4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

#### 4.1. Нематериальные активы

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

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость	Поступило	Выбыло	Амортизация	Остаточная стоимость
Нематериальные активы	2011	61	0	0	(24)	37
	2012	61	0	0	(37)	24
	2013	61	0	0	(49)	12

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

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

## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость	Поступило	Выбыло	Амортизация	Остаточная стоимость
НИОКР	2011	1 521	1 124	0	(1 412)	1 233
	2012	2 645	20 763	898	(5 169)	17 341
	2013	22 510	14 795		(14 035)	18 101

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

Показатель	Год	На начало года	Затраты за период	Списано затрат, не давших положительного результата	Принято к учету в качестве НИОКР	На конец года
Затраты по незаконченным научно-исследовательским и технологическим работам	2011	21 528	8 675	0	1 124	29 079
	2012	29 079	31 608	0	20 763	39 924
	2013	39 924	35 620	0	14 795	60 749
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	2011	0	0	0	0	0
	2012	0	0	0	0	0
	2013	0	3 350	0	0	3 350

### 4.3. Основные средства

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

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

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

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

Переоценке подлежат подгруппы основных средств: ВЛ 110 кВ и выше, ВЛ от 35 кВ до 110 кВ, ВЛ до 35кВ, КЛ, Теплосети магистральные, Теплосети прочие, Гидротехнические сооружения, Подстанции, Энергетическое оборудование, Оборудование подстанций и станций, Средства диспетчерского управления и связи.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Общество произвело переоценку всех видов основных средств. Переоценка была осуществлена на основании рекомендованных компаниями ЗАО «АБМ Партнер» данных, которые были рассмотрены и приняты Обществом. Был применён коэффициент 9,4%.

# **ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

При этом основные средства (остаточная стоимость 20 589 040 тыс.руб.) были дооценены на 1 556 155 тыс. руб.

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

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

Движение основных средств за 2012 год представляет собой следующее:

<b>Показатель</b>	<b>Здания</b>	<b>Сооружения</b>	<b>Машины и оборудова- ние</b>	<b>Транс- портные средства</b>	<b>Прочие</b>	<b>Итого</b>
Восстановительная стоимость на 31.12.2012	4 560 647	20 266 283	15 375 299	663 773	71 999	40 938 001
Накопленная амортизация на 31.12.2012	(1 851 480)	(10 552 805)	(11 556 240)	(448 270)	(40 293)	(24 449 088)
<b>Остаточная стоимость на 01.01.2012</b>	2 709 167	9 713 478	3 819 059	215 503	31 706	16 488 913
Поступление	329 079	708 261	1 017 884	65 502	11 976	2 132 693
Выбытие	(10 628)	(28 653)	(122 435)	(96 922)	(14 444)	(273 082)
Амортизация	(112 123)	(610 479)	(597 505)	8 014	9 236	(1 302 857)
Восстановительная стоимость на 31.12.2012 без переоценки	4 879 098	20 945 891	16 270 748	632 353	69 522	42 797 612
Накопленная амортизация на 31.12.2012 без переоценки	(1 963 603)	(11 163 284)	(12 153 745)	(440 256)	(31 057)	(25 751 945)
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2012 без переоценки</b>	<b>2 915 495</b>	<b>9 782 607</b>	<b>4 117 003</b>	<b>192 097</b>	<b>38 465</b>	<b>17 045 667</b>
Переоценка ОС на 31.12.2012г	411 910	1 817 806	2 975 728		3	5 205 447
Переоценка накопленной амортизации на 31.12.2012	(198 006)	(1 016 197)	(2 282 235)		(2)	(3 496 440)
Переоценка остаточной стоимости на	213 904	801 609	693 493		1	1 709 007

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

<b>Показатель</b>	<b>Здания</b>	<b>Сооружения</b>	<b>Машины и оборудова- ние</b>	<b>Транс- портные средства</b>	<b>Прочие</b>	<b>Итого</b>
31.12.2012						
Восстановительная стоимость с переоценкой на 31.12.2012	5 291 008	22 763 697	19 246 476	632 353	69 525	48 003 059
Накопленная амортизация с переоценкой на 31.12.2012	(2 161 609)	(12 179 481)	(14 435 980)	(440 256)	(31 059)	(29 248 385)
<b>Остаточная стоимость с переоценкой на 31.12.2012</b>	<b>3 129 399</b>	<b>10 584 216</b>	<b>4 810 496</b>	<b>192 097</b>	<b>38 466</b>	<b>18 754 674</b>

Движение основных средств за 2013 год представляет собой следующее:

<b>Показатель</b>	<b>Здания</b>	<b>Сооружения</b>	<b>Машины и оборудова- ние</b>	<b>Транспорт ные средства</b>	<b>Прочие</b>	<b>Итого</b>
Восстановительная стоимость на 31.12.2012	5 291 008	22 763 697	19 246 476	632 353	69 525	48 003 059
Накопленная амортизация на 31.12.2012	(2 161 609)	(12 179 481)	(14 435 980)	(440 256)	(31 059)	(29 248 385)
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2012</b>	<b>3 129 399</b>	<b>10 584 216</b>	<b>4 810 496</b>	<b>192 097</b>	<b>38 466</b>	<b>18 754 674</b>
Поступление 2013г	195 654	889 895	824 078	65 852	3 183	1 978 662
Выбытие 2013г	(512)	(93 120)	(99 156)	(19 400)	(97 51)	221 939
Амортизация 2013г	138 796	726 649	692 989	55 929	4 272	1 618 635
Восстановительная стоимость на 31.12.2013 без переоценки	5 486 150	23 560 472	19 971 398	678 805	62 957	49 759 782
Накопленная амортизация на 31.12.2013 без переоценки	2300 275	12 883 427	15 038 683	478 318	26 194	30 726 897
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2013 без переоценки</b>	<b>3 185 875</b>	<b>10 677 045</b>	<b>4 932 715</b>	<b>200 487</b>	<b>36 763</b>	<b>19 032 885</b>
Переоценка ОС	498 747	2 128 700	1 667 208			4 294 655

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

<b>Показатель</b>	<b>Здания</b>	<b>Сооружения</b>	<b>Машины и оборудова- ние</b>	<b>Транспорт ные средства</b>	<b>Прочие</b>	<b>Итого</b>
на 31.12.2013						
Переоценка накопленной амортизации на 31.12.2013	222 983	1 203 510	1 312 007			2 738 500
Переоценка остаточной стоимости на 31.12.2013	275 764	925 190	355 201			1 556 155
Восстановитель ная стоимость с переоценкой на 31.12.2013	5 984 897	25 689 172	21 638 606	678 805	62 957	54 054 437
Накопленная амортизация с переоценкой на 31.12.2013	2 523 258	14 086 937	16 350 690	478 318	26 194	33 465 397
<b>Остаточная стоимость с переоценкой на 31.12.2013</b>	<b>3 461 639</b>	<b>11 602 235</b>	<b>5 287 916</b>	<b>200 487</b>	<b>36 763</b>	<b>20 589 040</b>

На 01.01.2013 была произведена переклассификация по группам основных средств:

Общество имеет в собственности земельные участки под производственные объекты. Балансовая стоимость этих земельных участков составляет 27 274 тыс. руб. Амортизация по земельным участкам не начисляется.

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

<b>Наименование</b>	<b>Остаточная стоимость</b>	
	<b>На 01.01.13</b>	<b>На 31.12.13</b>
Транспортные средства	0	
Машины и оборудование	9 492	239 560
<b>Итого</b>	<b>9 492</b>	<b>239 560</b>

<b>Лизингодатель</b>	<b>Платежи 2013г</b>	<b>Платежи долгосрочные</b>
ООО "РБ Лизинг"	24 550	

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

<b>Наименование</b>	<b>Остаточная стоимость</b>	
	<b>На 01.01.13</b>	<b>На 31.12.13</b>
Машины и оборудование	66 462	77 585
<b>Итого:</b>	<b>66 462</b>	<b>77 585</b>



## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

По состоянию на 31.12.13 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

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

За 2012г

Показатель	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Земельные участки	Итого
На 01.01.12	15 983	112 448	28 439	17 253	65	174 188
Поступление 2011					37	37
Выбытие 2011	(2 846)	(20 562)	(10 342)	(14 770)	0	(48 520)
Износ за 2011 год	(1 201)	(14 889)	(1 696)	(1 346)	(26)	(19 158)
<b>На 31.12.12</b>	<b>11 936</b>	<b>76 997</b>	<b>16 401</b>	<b>1 137</b>	<b>76</b>	<b>106 547</b>

За 2013г

Показатель	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
На 01.01.13	11 936	76 997	16 401	1 137	76	106 547
Поступление 2013	923	14 402	1 574	1173		15 072
Выбытие 2013					(54)	(54)
Износ за 2013год	(1 125)	(14 903)	(1 587)	(659)	(11)	(18 285)
<b>На 31.12.13</b>	<b>11 734</b>	<b>76 496</b>	<b>16 388</b>	<b>1 651</b>	<b>11</b>	<b>106 280</b>

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

### 4.4. Арендованные основные средства

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

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

Показатель	Земля	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
На 01.01.13	485 167	44 678	3 978	19 680	91 122	2 317	646 943
Поступление 2013	64 934	28 807	7 893	7 766	120 709	1 890	232 000
Выбытие 2013	126 068	51 618	3 978	19 787	37 878	80	239 409
<b>На 31.12.13</b>	<b>424 033</b>	<b>21 867</b>	<b>7 893</b>	<b>7 659</b>	<b>173 955</b>	<b>4 127</b>	<b>639 534</b>

Перечень земельных участков, арендуемых Обществом:

Арендодатель	Площадь	Кадастровая стоимость	Местонахождение земельного участка	Срок аренды
Агентство по управлению муниципальной собственностью	36 750	2 037	г. Якутск	до 17.11.2052
Администрация Амгинский улус МО	49 631	5 469	П. Амга	**
Администрация Горного улуса	51 400	2 372	Горный улус	**
ДИЗО	366	1	Г.Якутск	**
КУМИ Сунтарский улус	3 762	376	Сунтарский улус	до 02.09.2020
Администрация Таттинский улус МО	19 393	649	Таттинский улус	**
Администрация Томпонский район МО	263 416	13 486	Томпонский р-н	
Администрация Посёлок Усть-Мая МО	-	144	П.Усть-Мая	до 15.12.2058
Администрация Хангаласский улус МО	26 233	2 132	Хангаласский улус	до 20.11.2052
Администрация Чурапчинский улус МО	51 635	1 691	Чурапчинский улус	до 31.12.1953
Департамент имущественных отношений мэрии г. Якутск	35 929	5 867	ДИО г.Якутск	**

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

<b>Арендодатель</b>	<b>Площадь</b>	<b>Кадастровая стоимость</b>	<b>Местонахождение земельного участка</b>	<b>Срок аренды</b>
Комитет Земельных и имущ. отношений Нерюнгри	14 266	1 620	г. Нерюнгри	до 15.12.2058
Комитет по управ. муниципал. имуществом Намцы	20 210	1 835	п. Намцы	**
Лесхоз Мегино-Кангаласский ГУ	3 710	239	п. Эльдикан	до 29.12.2057
Администрация п. Солнечный МО	-	196	П. Солнечный	**
Окружная Администрация г. Якутска	98 993	38 209	г. Якутск	**
УФК РС(Я) ИФНС по Амгин. улусу	6 098	109	Амгинский улус	**
Администрация п. Светлый	8 831	805	п. Светлый	**
Администрация п. Чернышевский	6	18 976	п. Чернышевский	**
Администрация ВерхнеВилуйский улус МО	52 580	1 885	Верхневилуйский улус	13.01.04г.- 13.01.2053
Администрация Вилуйского улуса	78 581	15 301	Вилуйский улус	**
Администрация г. Мирный	50 089	21 000	г. Мирный	**
Администрация г. Нюрба	107 267	8 152	г. Нюрба	01.01.2007- 01.01.2027
Администрация г. Удачного	26 625	5 562	г. Удачный	**
Администрация Кобяйский наслег	1 552	27	Кобяйский улус	01.01.2007- 01.01.2027
Администрация Ленского района	3 000	112	Ленский район	06.02.2004- 06.02.2009
Администрация п. Айхала	8 550	585	п. Айхал	**
Администрация п. Арылах	5 587	223,48	п. Арылах	28.05.2013
Администрация Сунтарского улуса	82 076	573	Сунтарский улус	**

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

<b>Арендодатель</b>	<b>Площадь</b>	<b>Кадастровая стоимость</b>	<b>Местонахождение земельного участка</b>	<b>Срок аренды</b>
Администрация Чернышевский наслег МО	127	25	Чернышевский район	**
КИО МО Ленский район	232 171	24 250	Ленский район	**
КИО МО Мирнинский район	553 693	25 271	Мирнинский район	**
МИЗО	143 938	1 160	Г.Якутск	**
Лесничество Мирнинское ГУ РС (Я)	14 080	952	Мирнинский район	03.02.2008-02.02.2058
Администрация Усть-Майский улус(район)	115 914	33 346	Усть-Майский улус	**
Администрация Кюпский нац.наслег	1 500	5	С.Кюпцы	20.10.2011
Мирал ТПК ООО	116	68	Мирнинский район	01.07.2007-30.06.2017
Администрация Олекминский район РС(Я) МР	33 629	8 094	Олекминский район РС(Я) МР	До 25.09.2061
АЛРОСА АК ГОК Удачный ОАО	36 446	302	П.Удачный	31.12.2012
Департамент по лесным отношениям	30 310	6 376	Г.Якутск	**
КУМИ г.Покровск	10 105	6 062	Г.Покровск	До 17.02.2059
КУМИ Чурапчинский улус	2 100	22 899	Чурапчинский улус	До 31.12.2017
<b>Итого</b>	<b>192 017</b>	<b>278 443</b>		

\* кадастровая стоимость меньше 1 тыс. руб.

\*\* несколько договоров с разными сроками аренды.

Арендованные земельные участки отражены в отчетности по кадастровой стоимости.

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

Перечень объектов арендуемых Обществом в 2013 году (кроме земельных участков):

Арендодатель	Площадь	Стоимость	Наименование	Срок аренды
Виллойская ГЭС-3 ОАО	0	193 042	ВЛ-220 кВ Виллойская ГЭС-III АРЕНДА	01.01.2010- 31.12.11
Теплоэнергия МУП		1 371	Тепловые сети	01.01.2008- 31.12.2008
ООО ТрансИнвестХолдинг		89 633	Автотранспорт	20.10.2010- 20.02.2014
РБ Лизинг		81 405	Автотранспорт	21.12.2012- 28.02.2018
ООО ТрансИнвестХолдинг		89 633	Автотранспорт	20.10.2010- 20.02.2014
Прочие		87 189	Прочее имущество (помещения, программное обеспечение)	

#### 4.5. Незавершенное строительство

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

Показатель	Пе- риод	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств (увеличена стоимость или передано в монтаж)	
Оборудование к установке	2011	53 682	202 001	0	116 168	139 515
	2012	139 515	553 250	0	423 012	269 753
	2013	269 753	932 581	0	932 441	269 893
Строительство объектов	2011	2 258 415	1 591 637	54 425	1 338 731	2 456 896
	2012	2 456 896	2 465 202	118 101	1 917 648	2 886 349
	2013	2 886 349	2 781 305	17 131	1 616 727	4 033 796

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

**4.6. Долгосрочные финансовые вложения**

Остатки и движение долгосрочных финансовых вложений Общества за 2011 год представляют собой следующее:

<b>Наименование вложений</b>	<b>Сумма на 01.01.11</b>	<b>Поступило</b>	<b>Выбыло (создан резерв)</b>	<b>Сумма на 31.12.11</b>
Инвестиции в дочерние общества	1 065 542	-	-	1 065 542
Инвестиции в другие общества	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения, в том числе:	423		(115)	308
Акции	423		(115)	308
<b>Итого:</b>	<b>1 065 965</b>		<b>(115)*</b>	<b>1 065 850</b>

*\* 115 тыс. руб - величина переоценки по рыночной стоимости акций обращающихся на рынке ценных бумаг.*

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

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

*\* 73 тыс. руб - величина переоценки по рыночной стоимости акций обращающихся на рынке ценных бумаг.*

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

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

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

В составе инвестиций в дочерние Общества по состоянию на 31 декабря 2013 отражены следующие вклады:

## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

Наименование дочернего общества	Сумма вклада	Доля в уставном капитале	Величина уставного капитала	Полученные дивиденды за 2012 г.
ОАО «Теплоэнергосервис»	462 689	100%	451 223	
ОАО «Сахаэнерго»	519 980	100%	598 969	
ОАО «Якутская энергоремонтная компания»	1 607	100%	1 886	4 537
ОАО «Энерготрансснаб»	81 266	100%	103 203	2 337
<b>Итого:</b>	<b>1 065 542</b>			<b>6 874</b>

В 2013 году Общество не предоставляло займов на срок более 12 месяцев.

Долгосрочные финансовые вложения Общества в основном представляют вложения в уставные капиталы дочерних обществ 99,99%. Акции дочерних обществ не котируются на рынке.

В 2013 году проведена проверка на обесценение финансовых вложений в Дочерние общества ОАО АК «Якутскэнерго» (заклучение 31.12.2013).

Проверка показала отсутствие обесценения финансовых вложений:

ОАО «Сахаэнерго»

ОАО «Энерготрансснаб»

ОАО «Теплоэнергосервис»

ОАО «Якутская энергоремонтная компания».

В 2013 году проведена проверка на обесценение финансовых вложений в другие общества (кроме дочерних), проверка так же показала отсутствие обесценения финансовых вложений.

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

### 4.7. Прочие внеоборотные активы

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

Наименование актива	счет БУ	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Расходы по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	08	29 079	39 924	60 749
Расходы по приобретению нематериальных активов				3 350
Схемы комплексного перспективного развития энергетики (расходы, срок списания по которым свыше года после отчетной даты)	97	18 756	7 178	4 553

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

Лицензии на программное обеспечение (расходы, срок списания по которым свыше года после отчетной даты)		10 784	11 975	35 013
НДС по авансам полученным Обществом в счет предстоящей поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав покупателю на срок свыше года	76 АВ	77 998	150 766	9 895
<b>Итого</b>		<b>136 617</b>	<b>209 843</b>	<b>113 560</b>

#### **4.8. Запасы**

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

<b>Наименование</b>	<b>На 31.12.2011</b>	<b>На 31.12.2012</b>	<b>На 31.12.2013</b>
<b>Запасы, в том числе:</b>	<b>2 323 384</b>	<b>2 212 423</b>	<b>2 206 541</b>
<b>Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в том числе:</b>	<b>1 889 619</b>	<b>2 176 279</b>	<b>2 195 949</b>
Сырье и материалы	613 823	543 393	540 743
Топливо	609 789	861 582	708 879
Запасные части	340 269	350 258	334 445
Специальная оснастка и специальная одежда	39 322	61 971	71 665
Основные средства, учтенные в составе материалов			
Строительные материалы	203 275	185 963	257 317
Прочие материалы	83 141	173 112	282 900
Животные на выращивании и откорме			
Затраты в незавершенном производстве			
<b>Готовая продукция и товары для перепродажи</b>	<b>433 765</b>	<b>36 144</b>	<b>10 592</b>
Товары отгруженные			
Расходы будущих периодов			
Прочие запасы			



## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

### 4.9. Дебиторская задолженность

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

#### 4.9.1 Долгосрочная дебиторская задолженность

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

Наименование	На 31.12.11	На 31.12.12	На 31.12.13
Покупатели и заказчики	87 780	72 813	127 773
Прочие	138 545	123 897	101 775
Резерв по сомнительным долгам	-6 345	-522	0
<b>Итого за вычетом резерва:</b>	<b>219 980</b>	<b>196 188</b>	<b>229 548</b>

#### 4.9.2 Краткосрочная дебиторская задолженность

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

Наименование	На 31.12.11	На 31.12.12	На 31.12.13
Покупатели и заказчики	3 067 619	3 202 920	1 895 912
Резерв по сомнительным долгам по покупателям и заказчикам	-28 168	-125 156	-110 428
Задолженность по дивидендам	4 181	12 104	4 210
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	420 120	433 321	234 949
Прочие, в т.ч.:	411 657	417 669	359 229
Предоплата налогов	12 706	1 241	3 260
Прочие	395 951	416 428	355 969
Беспроцентные векселя	3 000	0	0
Резерв по сомнительным долгам по прочим расчетам	-6 740	-40 099	-42 113
<b>Итого за вычетом резерва:</b>	<b>3 868 669</b>	<b>3 900 759</b>	<b>2 341 759</b>

### 4.10. Краткосрочные финансовые вложения

Остатки и движение краткосрочных финансовых вложений Общества за 2011 год представляют собой следующее:

Наименование вложений	Сумма на 01.01.11	Поступило	Выбыло	Курсовые разницы	Сумма на 31.12.11
Ценные бумаги, приобретенные в качестве краткосрочных инвестиций	487	-	-	-	487
Товарный заем (топливо)		2 001	2 001		

# ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

Наименование вложений	Сумма на 01.01.11	Поступило	Выбыло	Курсовые разницы	Сумма на 31.12.11
<b>Итого:</b>	<b>487</b>	<b>2 001</b>	<b>2 001</b>	<b>-</b>	<b>487</b>

Общество в 2011 году предоставило товарный заем ОАО ЛОРП на срок 20 дней, под 12% годовых

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

Наименование вложений	Сумма на 01.01.12	Поступило	Выбыло	Курсовые разницы	Сумма на 31.12.12
Ценные бумаги, приобретенные в качестве краткосрочных инвестиций	487	-	-	-	487
Предоставленные займы		3 000	3 000		
<b>Итого:</b>	<b>487</b>	<b>3 000</b>	<b>3 000</b>		<b>487</b>

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

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

## 4.11. Денежные средства

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

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

Изменение курса иностранной валюты не оказало влияния на показатели «Отчета о движении денежных средств», т.к. операции с валютой в 2013 году были не существенными.

В «Отчете о движении денежных средств» денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций отражены по одному сегменту (согласно п. 4.3 Учетной политики Общества установлен единый отраслевой и географический отчетный сегмент).

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2011	На 31.12.12	На 31.12.13
Расчетные счета	304 611	138 023	171 780
Касса	1 274	994	1 062
Прочие денежные средства	7 726	37 742	5 562
<b>Итого:</b>	<b>313 611</b>	<b>176 759</b>	<b>178 404</b>

## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

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

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

За 2013 год сумма авансов выданных ДЗО составляет 3 855 299 тыс. руб., ФОРЭМ 29 948 тыс. руб., сумма авансов полученных от ДЗО 500 191 тыс. руб., от покупателей за технологическое присоединение 1 033 316 тыс. руб.

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

За 2012 год сумма авансов выданных ДЗО составляла 3 467 997 тыс. рублей, ФОРЭМ 29 241 тыс. рублей, сумма авансов полученных от ДЗО 11 785 тыс. рублей, от покупателей за технологическое присоединение 1 318 471 тыс. рублей.

Чистые авансы на конец 2012 года составили: выданные – 462 710 тыс.руб., полученные – 1 254 802 тыс.руб.

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

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

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

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

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

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

Наименование	Код	2012г.	2013г.
<b>Прочие доходы от текущих операций</b>	<b>4119</b>	<b>4 410 438</b>	<b>4 790 590</b>
Поступление приобретенной иностранной валюты		1 820	1 866
Авансы полученные		271	1 195
Вознаграждение за выработку э/э ООО "ЭМК"		17 206	
Аренда (76 счет)		5	53
Возврат госпошлины из бюджета		2	322
Возврат задолженности		56 155	210 334
Возврат неверно перечисленных сумм		36 291	62 681
Возврат от профкома		61	17

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

Наименование	Код	2012г.	2013г.
Возврат по исполнительному листу		175 635	86 672
Возврат по налогу от ИМНС		81 298	170 145
Возврат подотчета		4 730	6 089
Возмещение б/л из ФСС, прочие выплаты		8 907	7 805
Возмещение ущерба		4 800	652
Расчеты с персоналом (за квартиры, обучение)		3 638	6 033
Обеспечение конкурсного предложения			6 191
Оплата за путевки		816	847
Страховое возмещение		84 928	13 629
Возврат по услугам банка		23	3
Пени, штрафы, неустойки		633	957
Ошибочно зачисленные средства		2 323	2 989
Возврат аванса ФОРЭМ		151 260	
Возврат аванса от ДЗО		133 626	105 588
Поступления денежных средств по агентскому договору с ОАО ТЭС		559 970	534 182
Поступления денежных средств по агентскому договору с ОАО "Сахаэнерго"		677	1 634
Поступления от ДЗО беспроцентный заем (76 счет)		8 000	24 000
Поступление денежных средств по договору цессии с ОАО «Сахаэнерго»		745 620	902 985
Прочее поступление денежных средств от ДЗО		326	58 377
Оплата дебиторской задолженности		4 936	61 734
Возврат средств по сотрудничеству с Энергетик ЖСПК		108 352	17 810
Возврат краткосрочного займа		3 000	
Агентское вознаграждение РАО ЭС Востока		8 634	4 650
Возврат перечислений по ЗП, алим., допл. к пенсии		5 039	10 206
Поступления денежных средств по агентским договорам с УК ТЖС и т.п.		1 855 729	2 071 699
Субсидии, дотации по текущей деятельности		341 226	419 212
Возврат дивидендов		4 501	33
<b>Прочие доходы от финансовых операций</b>	<b>4319</b>	<b>9 308</b>	<b>5 962</b>
Проценты полученные		9 290	5 930

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

Наименование	Код	2012г.	2013г.
Прочие доходы		18	32
<b>Прочие расходы от текущих операций</b>	<b>4129</b>	<b>(4 259 601)</b>	<b>4 302 375</b>
Социальные выплаты		(731 094)	(821 968)
Расчеты по налогам и сборам		(580 300)	(670 600)
Авансы выданные			(740)
Аренда имущества		(31 257)	(24 780)
Арендная плата за землю		(29 212)	(33 891)
Выплаты за путевки		(8 951)	(9 168)
Затраты на подготовку кадров		(18)	(18)
Использование личного транспорта в служебных целях		(9)	(3)
Кредиты, ссуды на приобретение жилья		(8 870)	(19 197)
Культурно-оздоровительные мероприятия		(298)	
Материальная помощь		(2 497)	(4 932)
Неверно перечисленные суммы		(38 244)	(66 572)
Оплата по исп. листам		(109 321)	(31 356)
Возврат коммунальных платежей по агентским договорам		(1 285 186)	(1 461 479)
Прочие расчеты (возврат конк.обесп., переуступка долга, др.)		(53 389)	(72 144)
Финансирование расходов ЧДОУ			(23 185)
Возврат субсидии на ликвидацию межтерриториального субсидирования		(139 159)	
Предоставление краткосрочного займа		(3 000)	
Оплата по концессионному соглашению		(35 250)	(6 191)
Отчисления профкому		(36 909)	(34 444)
Плата за загрязнение окружающей среды		(1 669)	(1 850)
Регистрация прав		(22)	
Спонсорская, благотворительная помощь		(14 470)	(28 932)
Возврат по сч.62		(14 822)	(7 042)
Услуги банка		(15 288)	(8 873)
Судебные издержки		(6)	(42)
Суммы, выданные в п/о (команд.расходы)		(83 074)	(115 204)
Техосмотр		(182)	(103)

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

Наименование	Код	2012г.	2013г.
Возмещение ущерба		(296)	(1 455)
Членский взнос НПФ		(16 436)	(17 354)
Штрафы (кроме сч.68,69)		(4 203)	(3 265)
Вступительные, членские взносы		(2 576)	(3 618)
Страхование		(77 780)	(78 435)
ФОРЭМ		(3 613)	
Плата за пользование водными объектами		(32 048)	(32 594)
Выплаты ДЗО		(629 590)	(448 029)
Агентские услуги		(100 449)	(192 759)
НДС (свернутый оборот)		(170 113)	(82 152)
<b>Прочие расходы от финансовых операций</b>	<b>4329</b>	<b>(76 053)</b>	<b>(111 716)</b>
Погашение обязательств по фин. аренде		(76 053)	(111 716)

Денежные потоки между Обществом и его ДЗО:

Наименование	Код строки	2012г.	2013г.
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг:	<b>4111</b>	<b>1 141 944</b>	<b>1 626 159</b>
в т.ч. ОАО «Сахаэнерго»		1 056 132	1 359 175
ОАО «Теплоэнергосервис»		76 382	266 982
ОАО «Энерготрансснаб»		9 424	2
ОАО «ЯЭРК»		6	
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги:	<b>4121</b>	<b>(3 682 223)</b>	<b>( 4 538 501)</b>
в т.ч. ОАО «Сахаэнерго»		(3 119 884)	(4 026 336)
ОАО «Теплоэнергосервис»		(18)	(11)
ОАО «Энерготрансснаб»		(281 129)	(277 407)
ОАО «ЯЭРК»		(281 192)	(234 747)
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов:	<b>4221</b>	<b>(25 248)</b>	<b>(28 692)</b>
в т.ч. ОАО «Сахаэнерго»		(9 090)	(11 100)
ОАО «Теплоэнергосервис»			-
ОАО «Энерготрансснаб»			-
ОАО «ЯЭРК»		(16 158)	(17 592)
Прочие поступления:	<b>4119</b>	<b>1 448 219</b>	<b>(1 626 766)</b>
в т.ч. ОАО «Сахаэнерго»		746 615	904 754
ОАО «Теплоэнергосервис»		567 978	558 182
ОАО «Энерготрансснаб»		133 626	105 588
ОАО «ЯЭРК»			58 242
Прочие платежи:	<b>4 129</b>	<b>(629 590)</b>	<b>(448 029)</b>

## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

Наименование	Код строки	2012г.	2013г.
в т.ч. ОАО «Сахаэнерго»		(195 430)	(1 069)
ОАО «Теплоэнергосервис»		(434 140)	(446 960)
ОАО «Энерготрансснаб»			
ОАО «ЯЭРК»		(20)	

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

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

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

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

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

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

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

ОАО АКБ «Росбанк» (лимит овердрафта 150 000 тыс. руб.).

С начала 2014 года Обществом привлечены следующие кредиты:

- 23 января 2014г. получение от ОАО АКБ «Росбанк» в сумме 150,2 млн.руб. по ставке 8,2% годовых, со сроком погашения до 22.02.14г. (овердрафт).
- 24 января 2014г. получение от ОАО АКБ «Росбанк» в сумме 146,4 млн.руб. по ставке 8,2% годовых, со сроком погашения до 22.02.14г. (овердрафт).
- 27 января 2014г. получение от ОАО АКБ «Росбанк» в сумме 3,4 млн. руб. по ставке 8,2% годовых, со сроком погашения до 22.02.14г. (овердрафт).
- 27 января 2014г. получение от ОАО «Сбербанк России» в сумме 150,0 млн.руб. по ставке 8,1% годовых, со сроком погашения до 21.01.15г. (ПОС).
- 31 января 2014г. получение от ОАО «Сбербанк России» в сумме 50,0 млн. руб. по ставке 8,1% годовых, со сроком погашения до 21.01.15г. (ПОС).
- 27 февраля 2014г. получение от ОАО АКБ «Росбанк» в сумме 150,0 млн. руб. по ставке 8,2% годовых, со сроком погашения до 25.03.14г. (овердрафт)
- 28 февраля 2014г. получение от ОАО АКБ «Росбанк» в сумме 149,97 млн. руб. по ставке 8,2% годовых, со сроком погашения до 27.03.14г. (овердрафт).

Кредитные средства в марте 2014 года по состоянию на 12.03.2014 не привлекались.

### 4.13. Уставный капитал

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

Уставный капитал Общества разделен на:

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

## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

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

Уставный капитал оплачен полностью. Изменения по уставному капиталу Общества в течение 2012 и 2013 гг. не производились.

### 4.14. Прочие оборотные активы

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

Наименование актива	счет БУ	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Схемы комплексного перспективного развития энергетики (расходы, срок списания по которым до года после отчетной даты)	97	712	5 586	3 748
Лицензии на программное обеспечение (расходы, срок списания по которым до года после отчетной даты)		6 155	11 574	18 249
НДС по авансам полученным Обществом в счет предстоящей поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав покупателю на срок до года	76 AB	113 165	95 210	306 343
Прочие		2	0	0
<b>Итого</b>		<b>120 034</b>	<b>112 841</b>	<b>328 340</b>

### 4.15. Добавочный капитал

Движение добавочного капитала за 2012 и 2013 гг. представлено в «Отчете об изменении капитала».

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.11	На 31.12.12	На 31.12.13
Переоценка основных средств	11 271 227	12 958 560	14 492 359
Переоценка объектов строительства	12 370	12 370	12 370
<b>Итого:</b>	<b>11 283 596</b>	<b>12 970 930</b>	<b>14 504 729</b>

### 4.16. Резервный капитал

В 2013 году согласно протоколу ГОСА №1 от 24.05.2013 было произведено отчисление в резервный фонд Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в Резервный фонд Общества



## ОАО АК «Якутскэнерго»

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

составляет 5 (пять) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного Уставом ОАО АК «Якутскэнерго» размера.

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

Наименование	На 31.12.11	На 31.12.12	На 31.12.13
Резервный фонд	106 419	118 090	166 672
<b>Итого:</b>	<b>106 419</b>	<b>118 090</b>	<b>166 672</b>

### 4.17. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за 2012 и 2013 гг. раскрыто в «Отчете об изменениях капитала».

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

По результатам 2012 года Обществом получен положительный финансовый результат в размере 971 646 тыс.руб. Решением ГОСА № 1 от 24.05.2013 г. произведено следующее распределение прибыли:

Наименование	тыс.руб.
<b>Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года</b>	<b>971 646</b>
Распределить на: в т.ч.	
Резервный фонд	48 582
Дивиденды	0
Погашение убытков прошлых лет	646
Накопление на финансирование инвестиционной программы: технологическое присоединение	922 418

На дату составления годовой бухгалтерской отчетности Общее собрание акционеров не проводилось и вопрос о распределении прибыли за 2013 год не рассматривался.

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

До 2011 год включительно:

Наименование	Капитал и резервы до корректировок на 31.12.11 г.	Корректировки до 2011 г. включительно	Капитал и резервы после корректировок на 31.12.11 г.
Нераспределенная прибыль прошлых лет	458 297		458 297
Непокрытый убыток прошлых лет	(4 916 565)	(69 111)	(4 985 676)
Фонд накопления	599 224		599 224
<b>Итого:</b>	<b>(3 859 044)</b>	<b>(69 111)</b>	<b>(3 928 155)</b>

# ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

За 2012 год:

Наименование	Капитал и резервы до корректировки на 31.12.12 г.	Корректировки до 2012 г. включительно + за 2012 г.	Капитал и резервы после корректировки на 31.12.12 г.	Капитал и резервы на 31.12.13 г.
Нераспределенная прибыль прошлых лет	247 883		247 883	269 730
Непокрытый убыток прошлых лет	(4 908 155)	(69 111)	(4 977 266)	(5 015 242)
Нераспределенная прибыль (убыток) 2012 года	971 646	(39 123)	932 523	0
Нераспределенная прибыль (убыток) 2013 года				978 477
Фонд накопления	800 069		800 069	1 722 487
<b>Итого:</b>	<b>(2 888 557)</b>	<b>( 108 234)</b>	<b>(2 996 791)</b>	<b>(2 044 548)</b>

## 4.18. Кредиторская задолженность

### 4.18.1. Долгосрочная кредиторская задолженность

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

Структура долгосрочных обязательств представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.11	На 31.12.12	На 31.12.13
Авансы полученные	511 318	475 702	64 870
Прочая кредиторская задолженность	470 412	464 895	464 895
<b>Итого:</b>	<b>981 730</b>	<b>940 597</b>	<b>529 765</b>

### 4.18.2. Краткосрочная кредиторская задолженность

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

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.11	На 31.12.12	На 31.12.13
Поставщики и подрядчики	962 073	932 306	1 128 331
Задолженность перед персоналом организации	203 291	196 970	254 928

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	39 801	47 576	62 976
Задолженность по налогам и сборам	543 462	857 251	615 457
Авансы полученные	742 157	1 135 852	2 005 914
Прочие кредиторы	367 229	147 015	381 391
<b>Итого:</b>	<b>2 858 013</b>	<b>3 316 970</b>	<b>4 448 997</b>

Структуру задолженности Общества по видам налогов можно представить следующим образом:

Вид налога, сбора	На 31.12.11		На 31.12.12		На 31.12.13	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	8 625	453 858	580	527 948	2 627	545 351
Расчеты по налогу на прибыль	3 713	2 057	595	248 631	595	0
Расчеты по налогу на имущество	1	48 399	0	45 555	0	23 753
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	11	36 533	3	31 946	3	43 088
Расчеты по водному налогу	0	4	0	3	0	1
Расчеты по внебюджетным платежам	2 217	39 801	2 121	47 576	5 143	62 976
Прочие	356	2 611	63	3 168	35	3 264
<b>Итого:</b>	<b>14 923</b>	<b>583 263</b>	<b>3 362</b>	<b>904 827</b>	<b>8 403</b>	<b>678 433</b>

#### 4.19. Кредиты и займы

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2011 год представляют собой следующее:

Наименование вложений	Сумма на 01.01.11	Поступило	Выбыло	Перевод из долгосрочной задолженности в краткосрочную	Сумма на 31.12.11
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	5 550 100	1 453 693	(657 265)	(2 121 699)	4 224 829
кредиты в рублях	1 590 100	1 453 693	(657 265)	(1 161 699)	1 224 829
облигации	3 960 000	-	-	(960 000)	3 000 000
займы в руб.	-	-	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>5 550 100</b>	<b>1 453 693</b>	<b>(657 265)</b>	<b>(2 121 699)</b>	<b>4 224 829</b>

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

<b>Наименование</b>	<b>Сумма</b>	<b>Поступи</b>	<b>Выбыло</b>	<b>Перевод из</b>	<b>Сумма на</b>
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	279 377	5 502 899	(6 536 871)	2 121 699	1 367 104
кредиты в рублях	93 697	4 928 336	(5 776 627)	1 161 699	407 104
займы и облигации	185 680	574 562	(760 244)	960 000	960 000
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	11 755	142 850	(129 899)	6 796	31 502
Проценты по долгосрочным кредитам и займам	111 709	377 916	(401 990)	(6 796)	80 839
<b>Итого:</b>	<b>402 841</b>	<b>6 023 665</b>	<b>(7 068 760)</b>	<b>2 121 699</b>	<b>1 479 445</b>

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

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

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

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

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

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

	За 2013 год	За 2012 год	За 2011 год
Капитализация процентов по долговым обязательствам на объекты инвестиционной программы	37 200	31 816	20 013

Основные кредиты и займы Общества представляют собой следующее:

Описание задолженности	Сумма на 01.01.13		Сумма на 31.12.13		Срок погашения
	Основная сумма	Сумма начисленных процентов	Основная сумма	Сумма начисленных процентов	
Кредиты:					
ОАО «Сбербанк» топливо	140 250	122	-	-	09.04.2013
ОАО «Сбербанк» топливо	200 000	177	-	-	23.04.2013
ОАО «Сбербанк» топливо	-	-	150 000	100	13.11.2014

# ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

Описание задолженности	Сумма на 01.01.13		Сумма на 31.12.13		Срок погашения
	Основная сумма	Сумма начисленных процентов	Основная сумма	Сумма начисленных процентов	
ОАО АКБ «Росбанк» топливо	711 669	1 507	-	-	25.06.2013
ОАО «Газпромбанк»	14 632	14	-	-	24.05.2013
ОАО «Банк Москвы»	177 105	-	-	-	05.12.2013
ОАО АКБ «Росбанк»	299 985	599	-	-	17.01.2013
ОАО АКБ «Росбанк»	-	-	-	307	23.01.2014
«НОТА-Банк» (ОАО)	9 113	-	-	-	27.06.2013
ОАО «Газпромбанк»	32 531	56	-	-	26.03.2013
<b>Займы:</b>					
Биржевые облигации БО-01	3 000 000	80 010	-	-	03.09.2013
Заем ОАО РАО ЭС Востока	385 000	-	267 425	-	31.03.2014
Заем ОАО РАО ЭС Востока	-	-	3 000 000	58 868	25.10.2024

## 4.20. Оценочные обязательства

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

В соответствии с Учетной политикой Общества и одновременным выполнением условий п.5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н, были начислены оценочные обязательства по выплате предстоящих расходов на оплату отпусков и страховых взносов во внебюджетные фонды на них.

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

Неиспользованных дней отпусков:

На 31.12.2012г.	На 31.12.2013г.
155 628	130 344

Движение оценочных обязательств оплату неиспользованных отпусков и страховых взносов на них в 2013г.:

Вид оценочных обязательств	На 01.01.2013г	Начислено в 2013г.	Использовано в 2013г.	На 31.12.2013г.
Резерв на оплату отпусков	262 167	505 622	529 611	238 178
Резерв на				

# ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

страховые взносы по неиспользованным отпускам	46 436	127 913	131 181	43 168
<b>Итого:</b>	<b>308 603</b>	<b>633 535</b>	<b>660 792</b>	<b>281 346</b>

## 4.20.2. Оценочные обязательства по судебным разбирательствам

Движение оценочных обязательств по судебным разбирательствам в 2012г.:

Вид оценочных обязательств	На 01.01.2013г	Начислено в 2013г.	Использовано в 2012г.	Восстановлено в 2013 г.	На 31.12.2013г.
Оценочные обязательства по судебным разбирательствам	2 326	21 588	(543)	(1 783)	21 588
<b>Итого:</b>	<b>2 326</b>	<b>21 588</b>	<b>(543)</b>	<b>(1 783)</b>	<b>21 588</b>

Расчет юристов Общества оценочного обязательства по судебным разбирательствам, не оконченным на 31.12.2013 г. приведен ниже:

Истец/Ответчик	Сумма иска	База суммы для начисления резерва	% от базы не в пользу Общества	Сумма иска не в пользу Общества, тыс.руб.
<b>Истец</b>				
ООО СК Главэнергострой (А58-152/2013)	18 823	19 428	100	19 428
ООО Нирунган (А58-5437/2013)	835	883	100	883
ИП Киприянов А.В.( А58-5478/2013)	547	567	100	567
ООО СК Главэнергострой (А58-7823/2013)	261 501	52 300	20	52 300
ФБУ Администрация Ленского бассейна внутренних водных путей (А58-6946/2013)	709	709	100	709
Ткаченко Л.А.	2 266	453	20	453

**По иску ООО СК «Главэнергострой» к ОАО АК «Якутскэнерго» о взыскании неосновательного обогащения и процентов в сумме 19 427 853 рубля 31 копейка.**

Общество с ограниченной ответственностью Строительная компания "Главэнергострой" обратилось в Арбитражный суд Республики Саха (Якутия) с исковым заявлением к открытому акционерному обществу Акционерная компания "Якутскэнерго" о взыскании 19 427 853 руб. 31 коп., в том числе неосновательное обогащение за период с июля по декабрь 2012 г. в размере 18 832 282, 38 руб., проценты за пользование чужими денежными средствами за период 16.08.2012г. по 18.03.2013г. в сумме 595 570, 93 руб.

## **ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

Решением АС РС(Я) от 28.03.2013 года с ОАО АК "Якутскэнерго" в пользу ООО СК "Главэнергострой" взыскано 19 427 853, 31 руб., из них: основной долг - 18 832 282, 38 руб. и проценты за пользование чужими денежными средствами за период с 16.08.2012г. по 18.03.2013г. в сумме 595 570, 93 руб.

Постановлением 4ААС РФ от 19.12.2013 года решение Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 28 марта 2013 года по делу №А58-152/2013 оставлено без изменения, апелляционная жалоба ОАО АК «Якутскэнерго» – без удовлетворения.

Кассационная жалоба ОАО АК «Якутскэнерго» подана в Арбитражный суд РС(Я) 11.02.2014 года. Дата рассмотрения жалобы не назначена.

**По иску ООО «Нирунган» к ОАО АК «Якутскэнерго» о взыскании ущерба в сумме 835 015 рублей.** Общество с ограниченной ответственностью «Нирунган» обратилось в Арбитражный суд Республики Саха (Якутия) с иском к Открытому акционерному обществу Акционерная компания «Якутскэнерго» о взыскании 883 400 руб. реального ущерба, причиненного за период с 12.07.2013 по 07.09.2013. Определением суда от 26.11.2013 принято уменьшение исковых требований до 835 015 рублей. Рассмотрение назначено на 05.02.2014 года.

Решением АС РС (Я) от 11.02.2014 года в удовлетворении исковых требований ООО «Нирунган» отказано.

**По иску ИП Киприянов А.В. к ОАО АК «Якутскэнерго» о взыскании неустойки в размере 547 654,13 рублей по договору №195 от 08.09.2011 года.**

Индивидуальный предприниматель Киприянов Афанасий Владимирович обратился в Арбитражный суд Республики Саха (Якутия) с иском к открытому акционерному обществу Акционерная компания "Якутскэнерго" об обязании ОАО АК «Якутскэнерго» исполнить обязательства по технологическому присоединению к электрическим сетям ОАО АК «Якутскэнерго» объекта «Производственная база», расположенного по адресу: г. Якутск, ул. Автодорожная, 38/45, и взыскании неустойки в размере 547 654,13 рублей по договору №195 от 08.09.2011 года об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям..

Решением АС РС (Я) от 25.12.2013 года обязал Открытое акционерное общество Акционерная компания "Якутскэнерго" исполнить обязательства по осуществлению технологического присоединения энергопринимающих устройств индивидуального предпринимателя Киприянова А.В. к электрическим сетям на объекте – «Производственная мастерская» по улице Автодорожная 38/45 города Якутска и взыскал с Открытого акционерного общества Акционерная компания "Якутскэнерго" в пользу индивидуального предпринимателя Киприянова Афанасия Владимировича неустойку 547 654,13 рублей, а также расходы на оплату услуг представителя в размере 20 000 рублей, расходы по государственной пошлине в размере 17 953,08 рублей.

Апелляционная жалоба ОАО АК «Якутскэнерго» направлена 27.01.2014 года и назначена на рассмотрение на 25.03.2014 года.

**По иску ООО СК «Главэнергострой» к ОАО АК «Якутскэнерго» о взыскании задолженности по договору найма-продажи имущества от 01.06.2009 года в сумме 261 501 984 руб.**

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

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

Действие договора найма-продажи от 01.06.2009 г. прекратилось с 01 января 2011 года, что сторонами не оспаривается. Таким образом, у ОАО АК «Якутскэнерго» возникла обязанность возвратить спорное имущество. ОАО АК «Якутскэнерго» неоднократно предлагало ООО СК



## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

«Главэнергострой» принять спорное имущество. Однако ООО СК «Главэнергострой» посчитало принятие имущества нецелесообразным.

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

Кроме того, ОАО АК «Якутскэнерго» обращалось в прокуратуру РС(Я) (письмо с исх. №119/6145 от 04.06.2012 г.) о бездействии ООО СК «Главэнергострой» по факту принятия имущества и составления передаточного акта. Заместителем прокурора г. Якутска Мирошниковым И.В. (письмо с исх. №689ж-2012/41) дан ответ, что приказом ГКЦ-РЭК РС(Я) от 25.05.2012 г. №171 открыто дело по установлению платы на передачу электрической энергии по сетям ГЭС, в связи с чем оснований для принятия актов прокурорского реагирования не имеется.

Постановлением ГКЦ-РЭК РС(Я) от 29.06.2012 N 68 "О внесении изменений и дополнений в постановление Правления ГКЦ-РЭК РС(Я) от 29.12.2011 N 204 "Об установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями" установлены тарифы для ООО СК «Главэнергострой» с 01.07.2012 г. на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями. Тарифы установлены с 01.07.2012 по 31.12.2013 г.г.

В связи с чем, ООО СК «Главэнергострой» не имеет право требовать двойную оплату (аренда + установление тарифа).

**По иску ФБУ Администрация Ленского бассейна внутренних водных путей к ОАО АК «Якутскэнерго» о расторжении договора технологического присоединения и взыскание авансового платежа в сумме 709 000 рублей.**

ФБУ Администрация Ленского бассейна внутренних водных путей обратилось в Арбитражный суд Республики Саха (Якутия) с иском к открытому акционерному обществу Акционерная компания "Якутскэнерго" об обязании ОАО АК «Якутскэнерго» о расторжении договора технологического присоединения №102/12-10 от 07.04.2010 года и взыскание авансового платежа в сумме 709 000 рублей. Рассмотрение дела А58-6946/2013 назначено на 11.03.2014 года.

**По иску Ткаченко Л.А. к ОАО АК «Якутскэнерго» о расторжении трудового договора и взыскание суммы 2 266 786,88 рублей.**

Ткаченко Л.А. обратилась в Заельцовский районный суд г. Новосибирска с требованиями о расторжении трудового договора и взыскание заработной платы за время вынужденного прогула. Определением судебной коллегии по гражданским делам Верховного суда РФ от 03.09.2009 года Ткаченко Л.А. была восстановлена на работе в Усть-Янском обособленном подразделении «Теплоэнергосервис» с 01.03.2006 года. На момент восстановления Ткаченко Л.А. ОП «Теплоэнергосервис» было реорганизовано. Ткаченко была восстановлена на работе в ОАО АК «Якутскэнерго», но к исполнению обязанностей не приступила. Рассмотрение искового заявления Ткаченко Л.А. назначено на 13.03.2014 года.

### 4.21. Прочие краткосрочные обязательства

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

Наименование обязательств	счет БУ	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Суммы НДС к вычету, предъявленные продавцами при перечислении Обществом ему аванса в счет	76 ВА	29 101	47 221	16 391

## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) (п. 12 ст. 171 НК РФ)				
<b>Итого</b>		<b>29 101</b>	<b>47 221</b>	<b>16 391</b>

### 4.22. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

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

Наименование	На 31.12.11	На 31.12.12	На 31.12.13
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	63 523	64 704	64 884
Оборудование, принятое на ответственное хранение	-	113 577	0,00
<b>Итого:</b>	<b>63 523</b>	<b>178 281</b>	<b>64 884</b>

На ответственном хранении ОАО АК "Якутскэнерго" на 31.12.2013 г. находится дизельное топливо в количестве 2 695,496 тн. на сумму 60 260,77 тыс. руб. Стоимость топлива, принятого на ответственное хранение сформирована на основании договора хранения № 271/201 от 29.12.08г. с ОАО «Саханефтегазсбыт». Резервный запас дизельного топлива Якутской ТЭЦ, хранящийся на Якутской ГРЭС в количестве 211,5 тн. на сумму 1 942,585 тыс. руб.

### 4.23. Обеспечения обязательств

Общество в течение 2013 года не получало обеспечения под обязательства. Выданные обеспечения можно представить следующим образом:

Контрагент	Сумма на 31.12.11	Сумма на 31.12.12	Сумма на 31.12.13	Вид обязательства
ГПБ (ОАО) ЯФ	779 244	310 256	239 032	поручительство
ОАО АКБ «Росбанк» ЯФ	447 240	0	0	поручительство
ОАО «Собинбанк» филиал Якутский	323 200	130 000	0	поручительство
Министерство Финансов РС(Я)	408 591	177 027	0	поручительство
ОАО «Сбербанк России» ЯФ № 8603	1 837 669	3 682 928	2 020 605	поручительство
«НОМОС-БАНК» (ОАО)	0	140 000	0	поручительство
«НОТА-Банк» (ОАО)	0	370 000	0	поручительство
ООО «РБ ЛИЗИНГ»	0	80 577	63 613	поручительство
Прочие обеспечения	13	13	0	-
<b>Итого</b>	<b>3 795 957</b>	<b>4 890 801</b>	<b>2 323 250</b>	<b>х</b>

## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

### 5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

#### 5.1. Доходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	За 2012 год*	За 2013 год
Продукция собственного производства, в т.ч.		
Электрическая энергия	15 774 773	17 188 879
Тепловая энергия	1 607 230	1 807 207
Прочая продукция промышленного характера	4 750 581	4 502 180
Прочая продукция непромышленного характера	35 355	26 173
<b>Итого выручка от продаж:</b>	<b>22 167 939</b>	<b>23 524 439</b>

\*данные с ретроспективным пересчетом

#### Поступление субсидий, дотаций

Согласно постановлению Правительства Республики Саха (Якутия) № 373 от 08 августа 2011 года «Об утверждении порядка предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов организациям, оказывающим коммунальные услуги населению, в связи с государственным регулированием тарифов», Соглашению У-56 от 27 марта 2013 года «О предоставлении субсидии на возмещение недополученных доходов организациям, оказывающим коммунальные услуги населению, в связи с государственным регулированием тарифов на 1 полугодие 2013 года», Соглашению У-59 от 26 сентября 2013 года «О предоставлении субсидии на возмещение недополученных доходов организациям, оказывающим коммунальные услуги населению, в связи с государственным регулированием тарифов на 2 полугодие 2013 год-1 полугодие 2014 года» и дополнительному соглашению № У-59/1 от 20 декабря 2013 года в 2013 году объем дотаций составил 351426,83 тыс.руб. в том числе:

теплоэнергия – 112 776,50 тыс. руб

горячее водоснабжение – 108 919,79 тыс. руб.

электроотопление – 129 534,85 тыс. руб.

холодное водоснабжение – 195,69 тыс. руб.

Кроме того, в соответствии с Распоряжением Правительства РС (Я) от 26 декабря 2013г. № 1445-р «О мерах по организации энергоснабжения поселка Тикси-3 муниципального образования «Булунский улус (район)» Республики Саха (Якутия) и возмещении выпадающих доходов поставщиков электроэнергии в связи с принятием в эксплуатацию объектов энергоснабжения Министерства обороны Российской Федерации» из государственного бюджета РС (Я) получена субсидия на возмещение выпадающих доходов в связи с государственным регулированием тарифов на электроэнергию в 2013 году в размере 56 160 000 рублей.

# ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

## 5.2. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	За 2012год*	За 2013год
Продукция собственного производства, в т.ч.:		
Электрическая энергия	(15 927 134)	(17 924 414)
Тепловая энергия	(1 761 508)	(1 888 176)
Прочая продукция промышленного характера	(2 715 179)	(2 636 029)
Прочая продукция непромышленного характера	(100 669)	(84 361)
<b>Итого себестоимость продаж:</b>	<b>(20 504 490)</b>	<b>(22 532 980)</b>

\*данные с ретроспективным пересчетом

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

Наименование показателя	За 2012 год*	За 2013 год
Материальные затраты	14 136 763	15 687 510
Затраты на оплату труда	2 398 498	3 275 097
Отчисления на социальные нужды	600 364	825 497
Амортизация	1 539 065	1 630 334
Прочие затраты, в том числе:	1 829 800	1 114 542
арендная плата	185 233	110 776
налоги вкл. в себестоимость	234 516	252 817
страхование имущества добровольное и обязательное	64 256	67 810
прочие расходы	1 345 795	683 139
<b>Итого по элементам затрат:</b>	<b>20 504 490</b>	<b>22 532 980</b>

\*данные с ретроспективным пересчетом

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

Сумма управленческих расходов в составе себестоимости по элементам затрат составила:

Наименование показателя	За 2012 год	За 2013 год
Материальные затраты	218 958	221 492
Затраты на оплату труда	1 196 747	1 366 758
Отчисления на социальные нужды	278 913	318 218
Амортизация	83 897	102 370
Прочие затраты, в том числе:	756 673	596 209
арендная плата	127 513	63 821
налоги, вкл. в себестоимость	19 814	22 310
страхование имущества добровольное и обязательное	1 356	3 951

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

<b>Наименование показателя</b>	<b>За 2012 год</b>	<b>За 2013 год</b>
прочие расходы	607 990	506 127
<b>Итого по элементам затрат:</b>	<b>2 535 188</b>	<b>2 605 047</b>

### 5.3. Прочие доходы и расходы

Расшифровка сумм прочих доходов и расходов за 2012 и 2013 год, отраженных в строках 2310, 2320, 2330, 2340 и 2350 «Отчета о финансовых результатах» представляет собой следующее:

<b>Наименование доходов и расходов</b>	<b>за 2012 год</b>		<b>за 2013 год</b>	
	доходы	расходы	доходы	расходы
<b>Прочие доходы /расходы, всего, в т.ч.:</b>	<b>1 651 799</b>	<b>1 875 083</b>	<b>1 714 252</b>	<b>1 994 526</b>
<b>Проценты к получению стр.2320</b>	9 276		5 930	
<b>Проценты к уплате стр.2330</b>		520 001		477 268
<b>Доходы от участия в других организациях стр.2310</b>	11 618		6 879	
<b>Прочие доходы (расходы) стр.2340 и 2350</b>	<b>1 630 905</b>	<b>1 355 082</b>	<b>1 701 443</b>	<b>1 517 258</b>
в том числе от реализации основных средств	7 451	1 248	53 982	60 666
от реализации других активов	786 175	786 175	951 039	944 188
от реализации НЗС	0	0	23 982	17 131
по договорам цессии	786 175	786 175	927 057	927 057
от продажи ценных бумаг	0		0	
от реализации квартир	1 703	1 073	367	367
прибыль / убытки прошлых лет	0	65	0	42
пени, штрафы, неустойки полученные и уплаченные	2 571	11 185	3 012	33 466
кредиторская /дебиторская задолженность более 3 лет	19 109	21 289	6 183	24 452
курсовые, суммовые разницы	221		88	
имущество, оказавшееся в излишке по результатам инвентаризации	204 159		87 778	
безвозмездно полученные активы	1 115		8 080	
доход от безвозмездно полученных ОС	4 572		932	
другие доходы, из них	603 829		589 982	
доведение акций до рыночной котировки			10	
возмещение ущерба и судебных издержек	5 724		2 025	
страховое возмещение	84 962		1 010	
прочие	513 143		586 937	
услуги банков		15 137		8 997
затраты по обслуживанию ценных бумаг		3 693		3 739
выбытие активов без доходов, в т.ч.		159 656		3 757

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

Наименование доходов и расходов	за 2012 год		за 2013 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
списание ТМЦ		15 856		1 311
списание объектов незавершенного строительства		118 100		0
списание основных средств		24 916		212
списание МТР моб.резерва		784		1 100
передача в ЧДОУ ЦРР Якутскэнерго				1 134
передача имущества в муниципальную собственность				15
резерв по сомнительным долгам		165 779		152 541
расходы по прочим условным обязательствам		2 325		21 588
хищения, недостачи		137		1 123
списание МБП сверх норм естественной убыли		2		
госпошлины		2 668		2 907
судебные издержки		4 998		5 264
издержки по исполнительному производству		375		131
курсовые, суммовые разницы		8		11
содержание социальной сферы		4 520		30 102
спортивные и культурно-массовые мероприятия		1 714		2 209
благотворительность		16 640		32 855
убытки от списания из-за чрезвычайных событий и списание утраченных мат. ценностей				30586
другие расходы, из них		156 395		158 252
ВСХ		71 474		74 041
выплаты, исключенные из отчета		17 243		21 151
выплаты Совету директоров		1 187		778
выплаты рев.комиссии		447		0
проведение ежегодного собрания акционеров		2 263		840
невозмещаемый НДС		3 454		3454
возмещение ущерба по решению суда и признанные		2 308		7116
налог на имущество		1 789		1463
содержание СД		51		81
содержание рев.комиссии		53		297
прочие		56 126		49 031

## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

В 2013 году прочие доходы увеличились относительно 2012 года в связи с увеличением размера дотаций на 87,2 млн.руб по следующим видам деятельности: электрическая энергия, тепловая энергия, горячее водоснабжение.

Прочие расходы также увеличились в 2013 году относительно 2012 года в связи с увеличением:

- признанного оценочного обязательства на 19,3 млн.руб,
- расходов по статье «пени, штрафы, неустойки» на 22,3 млн.руб,
- расходов на содержание соц.сферы на 25,6 млн.руб,
- расходов на оказание благотворительной помощи на 16,2 млн.руб,
- убытков от списания из-за чрезвычайных событий на 30,6 млн.руб.

### 5.4. Налог на прибыль и отложенные налоги

#### 5.4.1 Текущий налог на прибыль

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

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

Наименование показателя в тыс.руб.	За 2013 год	За 2012 год
Условный расход по налогу на прибыль	142 237	288 033
Постоянное налоговое обязательство	185 382	235 375
Отложенный налоговый актив (ОНА)	(286 772)	(210 810)
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(40 847)	(63 967)
Текущий налог на прибыль	0	(248 631)

Текущий налог на прибыль по итогам налогового периода отсутствует в связи с тем, что налоговая база за 2013 год была скорректирована в порядке ст.283 НК РФ на сумму налогового убытка предыдущих лет (период формирования – 2007 – 2011г.г.) на сумму 1 438 778 тыс.руб. Таким образом, сумма текущего налога на прибыль была скорректирована на сумму 287 756 тыс.руб.

В отчетном периоде Обществом были применены налоговые льготы (п.5.4.2 данной пояснительной записки), в связи с чем, сумма убытка, переносимого на будущее по состоянию на 01.01.2013г. составила 2 887 584 тыс.руб.

В 2013 году сумма убытка, сформированного в результате применения налоговых льгот, в размере 2 887 584 тыс.руб. была направлена, в соответствии со ст.283 НК РФ, во-первых, на корректировку налоговой базы за 2013 год в сумме 1 474 595 тыс.руб. (сумма скорректированного налога - 287 756 тыс.руб.), во-вторых, на уменьшение налоговых обязательств по состоянию на 01.01.2013г., с учетом пересчета показателей налоговой отчетности, путем подачи уточненной налоговой декларации за 2012 год, в размере 1 243 155 тыс.руб. Таким образом, сумма налогового убытка по состоянию на 31.12.2013г. составляет 205 651 тыс.руб. В соответствии со ст.283 НК РФ указанный убыток будет перенесен на будущее для принятия в расходы последующих налоговых периодов в течение десяти лет.

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

В отчетном периоде Общество применило налоговых льгот:

# ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

№	Налоговый период	Сумма уменьшения доходов по декларации, тыс.руб.	Сумма увеличения расходов по декларации, тыс.руб.	Уменьшение уплаченного налога (возникновение переплаты), тыс.руб.	Сумма налогового убытка, переносимого на будущие налоговые периоды в порядке ст.283 НК РФ, тыс.руб.	Отражен перерасчет налога на прибыль (стр.2460 ОФР за 2013 год), тыс.руб.
х	1	2	3	4	5=2+3	6=5*20%
1	2007 год	756 276	-	-	756 276	151 255
2	2008 год	437 733	-	-	437 733	87 547
3	2009 год	320 538	-	-	320 538	64 108
4	2010 год	-	668 789	-	668 789	133 758
5	2011 год	-	704 248	-	704 248	140 850
	<b>Итого:</b>	<b>1 514 547</b>	<b>1 373 037</b>	<b>-</b>	<b>2 887 584</b>	<b>577 518</b>

В том числе:

1) 27.08.2013г. Минэнерго России утвердило Перечни работ по мобилизационной подготовке, расходы на проведение которых не подлежат компенсации из бюджета (форма №3) за 2010 – 2011г.г. В связи с этим, Общество включило в состав внереализационных расходов за 2010 - 2011г.г. капитальные затраты, не подлежащих компенсации из бюджета, по созданию, развитию, сохранению объектов мобилизационного назначения.

В результате был увеличен убыток за 2010 – 2011г.г., перенесенный на будущие периоды в порядке ст.283 НК РФ на сумму 274 608 тыс.руб. (гр.6 стр.4 и 5 таблицы). Указанная сумма отражена в стр.2460 «Отчета о финансовых результатах».

2) по результатам камеральной налоговой проверки за 2007 – 2009г.г.: по налогу на прибыль организаций за 2007 – 2009г.г. исключены из доходов суммы целевых поступлений (субсидий, субвенций, дотаций), полученных из бюджетов по различным основаниям. В результате был увеличен убыток за 2007 – 2009г.г., перенесенный на будущие периоды в порядке ст.283 НК РФ в размере 302 910 тыс.руб. (гр.6 стр.1,2 и 3 таблицы) Указанная сумма отражена в стр.2460 «Отчета о финансовых результатах».

Так же в отчетном периоде завершен налоговый спор (решение Арбитражного суда города Москвы по делу №А40-54354/10-4-301, Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 16.01.2013г. №09АП-33253/2012, Постановление Федерального арбитражного суда Московского округа от 29.04.2013г.) в связи с уменьшением налога на прибыль за 2006 год на суммы убытков по деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы (ст.275.1 НК РФ). Экономический эффект составил 16 931 тыс.руб. в виде возврата переплаты налога на расчетный счет. Указанная сумма отражена в стр.2460 «Отчета о финансовых результатах».

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



## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

### 5.4.3. Отложенные налоги

#### 5.4.3.1 Отложенные налоговые активы

В связи с тем, что в отчетном периоде Общество применило налоговые льготы по налогу на прибыль за 2007 – 2011г.г. (п.5.4.2 данных пояснений), произведен перерасчет (увеличение) отложенного налогового актива в части суммы налогового убытка, переносимого на будущие периоды в порядке ст.283 НК РФ, в размере 328 886 тыс.руб. (стр.1160 Бухгалтерского баланса). Из указанной суммы, была скорректирована сумма текущего налога на прибыль за 2013 год в размере 287 756 руб. (списание ОНА, стр.1160 Бухгалтерского баланса).

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

- В связи с исправлением ошибок (ПБУ 22/2010) по причине корректировки (перевод в резерв по сомнительной задолженности) оценочных обязательств, как излишне начисленного резерва по судебным разбирательствам за 2012г. погашено 14 072 тыс.руб. (стр.1160 Бухгалтерского баланса);
- На сумму перерасчета налоговой базы за 2012 год в порядке ст.283 НК РФ погашено на сумму налогового убытка за 2010 - 2011г.г. (на сумму доходов и расходов прошлых лет в связи с исправлением ошибок (ПБУ 22/2010) 12 366 тыс.руб. (стр.1160 Бухгалтерского баланса);
- На сумму доходов и расходов за 2012 год в связи с исправлением (перерасчет временной разницы по ТМЦ) ошибок (ПБУ 22/2010) начислено 77 тыс.руб. и погашено 12 тыс.руб. (стр.1160 Бухгалтерского баланса).

#### 5.4.3.2 Отложенные налоговые обязательства

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

- На сумму перерасчета разниц по земельным участкам погашение ОНО за 2012г. в сумме 165 тыс.руб.(строка 1420 Бухгалтерского баланса);
- На сумму пересчета разниц в части расходов по НИОКР за 2012г. погашено ОНО в сумме 6 228 тыс.руб. (строка 1420 Бухгалтерского баланса);
- На сумму пересчета разниц в части расходов по спецодежде начислено ОНО в сумме 76 тыс.руб.(строка 1420 Бухгалтерского баланса 1).

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

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

#### Базовая прибыль на акцию

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

За 2012 год	За 2013 год
7 963 562 986	7 963 562 986

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после

## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	2013 год	2012 год
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды	978 477 370	971 646 193
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, подлежащих начислению их владельцам за отчетный период	56 106 950	55 715 243
Базовая прибыль отчетного периода	922 370 420	915 930 951
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	7 963 562 986	7 963 562 986
Базовая прибыль на одну акцию	0,115823837	0,115015220

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

Величина разводненной прибыли (убытка) на акцию в 2013 году не рассчитывалась, т.к. конвертации акций не было и не было продаж акций по цене, ниже рыночной.

Расчет ретроспективной базовой прибыли 2012 года к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	2012 год
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды	932 523 255
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, подлежащих начислению их владельцам за отчетный период	53 471 892
Базовая прибыль отчетного периода	879 051 364
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	7 963 562 986
Базовая прибыль на одну акцию	0,110384179

## 6. Прочие пояснения

### 6.1. Связанные стороны Общества

Перечень связанных сторон Общества на 31.12.2013 и информация о них приведены в таблице:

Группа / Наименование связанной стороны	Характер отношений (контролируется, контролирует, совместный контроль)
<b>Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества</b>	совместный контроль
ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	49,37 % от УК
ОАО «РусГидро»	29,80 % от УК
<b>Дочерние хозяйственные общества</b>	Контролируется
ОАО «Теплоэнергосервис»	100 %

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

<b>Группа / Наименование связанной стороны</b>	<b>Характер отношений (контролируется, контролирует, совместный контроль)</b>
<i>ОАО «Сахаэнерго»</i>	100 %
<i>ОАО «ЯЭРК»</i>	100 %
<i>ОАО «Энерготрансснаб»</i>	100 %
<b>Основной управленческий персонал</b>	
<b><i>Состав совета директоров</i></b>	Контролирует
Андрейченко Юрий Александрович	
Белосевич Василий Андреевич	
Кораблёв Артём Сергеевич	
Кудряшов Валентин Геннадьевич	
Маринычев Павел Алексеевич	
Морозов Олег Андреевич	
Рукина Надежда Валерьевна	
Тютюков Герман Викторович	
Удалов Алексей Анатольевич	
<b><i>Состав коллегиального исполнительного органа</i></b>	Контролирует
Тарасов Олег Владимирович (председатель)	
Слоик Александр Степанович	
Гаврилов Сергей Юрьевич	
Дьяконов Петр Михайлович	
Саначев Андрей Федорович	
Сысолятина Ирина Петровна	
Савчук Юрий Степанович	
Сологуб Оксана Леонидовна	
<b><i>Единоличный исполнительный орган</i></b>	Контролирует
Тарасов Олег Владимирович – генеральный директор	
<b><i>Другие связанные стороны</i></b>	
Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики	В соответствии с решением Совета директоров ОАО АК "Якутскэнерго" от 29.03.2004 года в 2004 году в НПФ электроэнергетики передан вклад в совокупный вклад учредителей НПФЭ в размере 4 000 000 руб.
НП «Гидроэнергетика России»	ОАО АК «Якутскэнерго» входит в состав Некоммерческого партнерства

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

Группа / Наименование связанной стороны	Характер отношений (контролируется, контролирует, совместный контроль)
	«Гидроэнергетика России» и является его членом
Общероссийское отраслевое объединение работодателей электроэнергетики (Объединение РаЭл)	ОАО АК «Якутскэнерго» входит в состав Объединения РаЭл и является его членом
НП «Совет рынка»	ОАО АК «Якутскэнерго» входит в состав НП «Совет рынка» и является его членом
ННОУ «Учебно-производственный центр энергетики»	ОАО АК «Якутскэнерго» является единственным учредителем данного Негосударственного некоммерческого образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Учебно-производственный центр энергетики»
Частное дошкольное образовательное учреждение "Центр развития ребенка "Якутскэнерго"	ОАО АК «Якутскэнерго» является единственным учредителем данного Частного дошкольного образовательного учреждения "Центр развития ребенка "Якутскэнерго"

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

**Продажи связанным сторонам за 2013 год:**

Группа / Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций реализации за 2013 г.		Объем операций реализации за 2012 г.	
		тыс.руб.	в %*	тыс.руб.	в %*
<b>Дочерние хозяйственные общества</b>					
ОАО «Теплоэнергосервис»	Э/энергия, т/энергия, аренда, авто/услуги, услуги связи, прочие	931 655	3,96	887 990	4,00
ОАО «Сахаэнерго»	Э/энергия, т/энергия, аренда, ТМЦ, услуги связи, прочее	2 076 851	8,83	2 302 898	10,38
ОАО «ЯЭРК»	Э/энергия, т/энергия, аренда, ТМЦ, услуги связи, прочее	4 099	0,02	4 361	0,02
ОАО «Энерготрансснаб»	Э/энергия, т/энергия, аренда, ТМЦ, услуги связи, прочее	3 015	0,01	4 490	0,02
<b>Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества</b>					
ОАО «РАО Энергетические системы Востока» и ДЗО РАО	Услуги, агентское вознаграждение	408 584	1,74	394 492	1,78
ОАО «РусГидро» и ДЗО ОАО «РусГидро»	Услуги, прочее			385	0,01
<b>Другие связанные стороны</b>					
ННОУ «Учебно-производственный центр энергетики»	Услуги связи, прочие	53	0,01	44	0,01
Частное дошкольное образовательное учреждение "Центр развития ребенка "Якутскэнерго"	Аренда, ТМЦ, прочее	513	0,01		
Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики	Аренда	36	0,01		

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

Группа / Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций реализации за 2013 г.		Объем операций реализации за 2012 г.	
		тыс.руб.	в %*	тыс.руб.	в %*
<b>ИТОГО продажи связанным сторонам</b>		<b>3 424 806</b>	<b>14,56</b>	<b>3 594 660</b>	<b>16,22</b>

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

**Закупки у связанных сторон за 2013 год:**

Группа / Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций закупки за 2013 г.		Объем операций закупки за 2012 г.	
		тыс.руб.	в %**	тыс.руб.	в %**
<b>Дочерние хозяйственные общества</b>					
<i>ОАО «Теплоэнергосервис»</i>	Расходы на капитальные вложения			1 374	0,05
	Покупка ТМЦ			46	0,01
	Себестоимость (техобслуживание, теплоснабжение, прочие)	43 140	0,34	38 849	0,33
	Прочее	30	0,01		
<i>ОАО «Сахаэнерго»</i>	Расходы на капитальные вложения	18 000	0,57	12 191	0,47
	Себестоимость (аренда, э/энергия, прочие)	5 783 511	45,35	4 549 660	38,86
	Приобретение НИОКР			14	0,05
<i>ОАО «ЯЭРК»</i>	Расходы на капитальные вложения	14 424	0,46	10 405	0,40
	Покупка ТМЦ	31 124	1,41	58 633	0,93
	Себестоимость (ремонтно-экспл. обслуживание, техобслуживание, прочие услуги)	188 886	1,48	177 737	1,52
	Прочее			20	0,01
<i>ОАО «Энерготрансснаб»</i>	Расходы на капитальные вложения	11 695	0,37	7 913	0,30
	Покупка ТМЦ	65 209	2,95	62 744	0,99
	Себестоимость	99 538	0,78	98 724	0,84
	(аренда, транспортные услуги, прочие услуги)				
	Прочее	276	0,02	59	0,01
	Приобретение НИОКР	376	1,06	198	0,72
<b>Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества</b>					
<i>ОАО «РАО Энергетические системы Востока» и ДЗО РАО</i>	Расходы на капитальные вложения	57 431	1,82	56 204	2,16
	Покупка ТМЦ	2 076 404	25,12	2 097 642	33,14
	Себестоимость	2 887 343	22,64	2 945 238	25,15
	(аренда, техобслуживание, э/энергии)				

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

Группа / Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций закупки за 2013 г.		Объем операций закупки за 2012 г.	
		тыс.руб.	в %**	тыс.руб.	в %**
	я,ремонтно-экспл. обслуживание, прочие) Прочее Приобретение НИОКР	1 280	0,08	1 735 178	0,13 0,65
ОАО «РусГидро» и ДЗО ОАО «РусГидро»	Расходы на капитальные вложения	600	0,03	933	0,03
	Себестоимость (ремонтно-экспл обслуживание, прочие услуги)	5 952	0,05	17 319	0,15
	Прочее	5 750	16,14	4 206	0,31
	Приобретение НИОКР			27 163	98,58
<b>Основной управленческий персонал (в совокупности)</b>	Оплата труда, вознаграждения	123 188,9		110 058,8	
<b>Другие связанные стороны</b>					
Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики	Взносы по дополнительному пенсионному обеспечению	17 574		16 880	
НП «Гидроэнергетика России»	Членский взнос Себестоимость (консультационные услуги)	530 35		1000	
Общероссийское отраслевое объединение работодателей электроэнергетики (Объединение РаЭл)	Членский взнос Себестоимость (консультационные услуги)	1 120 9		1 000	
НП «Совет рынка»	Взнос на обязательное членство субъектов на оптовом рынке электроэнергии	1 208		366	
ННОУ «Учебно- производственный центр энергетики»	Себестоимость (услуги по подготовке кадров, услуги гостиниц)	14 985	0,12	17 497	0,15
	Прочее	16	0,01		
Частное дошкольное образовательное учреждение "Центр развития ребенка "Якутскэнерго"	Прочее (финансирование расходов Учреждения с целью: воспитания, развития, обучения и оздоровления детей; реализации программ дошкольного образования; улучшения физического и психологического здоровья детей)	24 776	1,63		

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

Группа / Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций закупки за 2013 г.		Объем операций закупки за 2012 г.	
		тыс.руб.	в %**	тыс.руб.	в %**
<b>ИТОГО</b>	Расходы на капитальные вложения	<b>102 150</b>	<b>3,24</b>	<b>89 020</b>	<b>3,41</b>
	Покупка ТМЦ	2 131 336	25,79	2 219 065	35,07
	Себестоимость	9 024 225	70,76	7 845 390	67,01
	Прочее	28 028	1,85	8 020	0,45
	Приобретение НИОКР	6 126	17,20	27 553	100
	Оплата труда	123 188,9		110 058,8	
	Дополнительное пенсионное обеспечение	17 574		16 880	

**Состояние расчетов между связанными сторонами**

**(задолженность Общества перед связанными сторонами) за 2013 год**

Группа / Наименование связанной стороны	На начало отчетного года *	Приход *	Расход *	На конец отчетно го года *
<b>Дочерние хозяйственные общества</b>	<b>15 908 (8)</b>	<b>7 381 433 (47)</b>	<b>7 312 191 (8)</b>	<b>85 190 (47)</b>
ОАО «Теплоэнергосервис»	10 444	50 744	40 673	20 515
ОАО «Сахаэнерго»	154	6 845 783 (47)	6 797 425	48 512 (47)
ОАО «ЯЭРК»	4 534 (6)	276 632	270 414 (6)	10 752
ОАО «Энерготрансснаб»	814 (2)	208 274	203 679 (2)	5 411
<b>Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества</b>	<b>229 094</b>	<b>5 963 678 (2 136)</b>	<b>5 959 068</b>	<b>233 704 (2 136)</b>
ОАО «РАО Энергетические системы Востока» и ДЗО РАО	224 468	5 949 160 (2 136)	5 948 381	225 247 (2 136)
ОАО «РусГидро» и ДЗО ОАО «РусГидро»	4 626	14 518	10 687	8 457
<b>Основной управленческий персонал (в совокупности)</b>	<b>11 220,8</b>	<b>123 188,9</b>	<b>124 118,9</b>	<b>10 290,8</b>
<b>Другие связанные стороны</b>	<b>1 674</b>	<b>60 269</b>	<b>60 052</b>	<b>1 891</b>
Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики	234	17 574	17 587	221
НП «Гидроэнергетика России»	0	571	571	0
Общероссийское отраслевое объединение работодателей	0	1 129	1 129	0



# ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

Группа / Наименование связанной стороны	На начало отчетного года *	Приход *	Расход *	На конец отчетного года *
электроэнергетики (Объединение РаЭл)				
НП «Совет рынка»	0	1 208	1 208	0
ННОУ «Учебно-производственный центр энергетики»	1 440	15 012	16 372	80
Частное дошкольное образовательное учреждение "Центр развития ребенка "Якутскэнерго"	0	24 775	23 185	1590

Примечание: \* В круглых скобках показывается обязательство по расчетам

## Состояние расчетов между связанными сторонами

(задолженность связанных сторон перед Обществом) за 2013 год

Группа / Наименование связанной стороны	На начало отчетного года *	Приход *	Расход *	На конец отчетного года *
<b>Дочерние хозяйственные общества</b>	<b>2 061 790</b>	<b>4 480 818 (36 913)</b>	<b>6 327 325 (25 810)</b>	<b>181 719 (44 661)</b>
ОАО «Теплоэнергосервис»	813 775	1 099 362	1 763 633	149 504
ОАО «Сахаэнерго»	1 163 732	3 368 563	4 531 486	809
ОАО «ЯЭРК»	8 125 (32 471)	9 359	17 478 (25 810)	0 (6 661)
ОАО «Энерготранснад»	42 600 (1 087)	3 534 (36 913)	14 728	31 406 (38 000)
<b>Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества</b>	<b>24 924 (20 657)</b>	<b>495 156 (12 751)</b>	<b>497 041 (1 145)</b>	<b>23 039 (32 263)</b>
ОАО «РАО Энергетические системы Востока» и ДЗО РАО	24 924 (18 240)	495 156 (12 751)	497 041 (3)	23 039 (30 988)
ОАО «РусГидро» и ДЗО ОАО «РусГидро»	(2 417)		(1 142)	(1 275)
<b>Другие связанные стороны</b>	<b>41</b>	<b>1 317</b>	<b>1 215</b>	<b>143</b>
ННОУ «Учебно-производственный центр энергетики»	41	63	77	27
Частное дошкольное образовательное учреждение	0	1 218	1 109	109

# ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

Группа / Наименование связанной стороны	На начало отчетного года *	Приход *	Расход *	На конец отчетного года *
"Центр развития ребенка "Якутскэнерго"				
Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики	0	36	29	7

Примечание: \* В круглых скобках показывается обязательство по расчетам

## Состояние расчетов между связанными сторонами по займам

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

В декабре 2013г.:

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

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

№ п/п		№ договора	Задолженность на 01.01.2013	Привлечено за 2013 год	Погашено за 2013 год	Задолженность на 31.12.2013
<b>1</b>	<b>Займы полученные:</b>		<b>385 000</b>	<b>3 000 000</b>	<b>117 575</b>	<b>3 267 425</b>
1.1	заем ОАО «РАО ЭСВ»	№Ф05-12/2012	250 000	0	117 575	132 425
1.2	заем ОАО «РАО ЭСВ»	№Ф08-12/2012	135 000	0	0	135 000
1.3	заем ОАО «РАО ЭСВ»	№Ф09-08/2013	0	3 000 000	0	3 000 000
<b>2</b>	<b>Займы выданные:</b>		<b>24 000</b>	<b>0</b>	<b>24 000</b>	<b>0</b>
2.1	ДЗО – ОАО «Теплоэнергосервис»	№1	24 000	0	24 000	0

## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

Выданные поручительства за ДЗО:

ДЗО	Сумма на 31.12.11	Сумма на 31.12.12	Сумма на 31.12.13
ОАО «Сахаэнерго»	2 993 963	3 998 532	1 684 218
ОАО «Теплоэнергосервис»	777 737	865 000	619 000
ОАО «Энерготрансснаб»	24 244	27 256	20 032
<b>Итого</b>	<b>3 795 944</b>	<b>4 890 788</b>	<b>2 323 250</b>

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

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

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

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

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

-решением Совета директоров от 20.05.2013 ( протокол №8),

Выплаты квартальных вознаграждений высшим менеджерам (членам Правления) ОАО АК «Якутскэнерго» в отчетном периоде производились по итогам работы за 4 квартал 2012 года, 1-3 квартал 2013 года. Также произведено начисление годового вознаграждения по итогам работы за 2012г. Выплата вознаграждений произведена в соответствии с действующими Положениями.

Генеральному директору ОАО АК «Якутскэнерго» по решению Совета директоров Общества от 10.12.2013г. (протокол №18 от 13.12.2013г.) выплачена единовременная премия за выполнение особо важного задания.

Суммы начислений по оплате труда составили:

за 2013 год – 123 966,9 тыс. руб.

за 2012 год – 110 058,8 тыс. руб.

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

за 2013 год - 14 349,4 тыс. руб.

за 2012 год - 11 999,2 тыс. руб.

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

### 6.3. Информация по сегментам

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

Общество выделяет следующие сегменты:

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

вторичный сегмент (операционный) - производство и транспортировка теплоэнергоресурсов.

## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

Наименование	Выручка за 2013 г.	Активы на 31.12.2013 г.	Капитальные вложения на 31.12.2013г.		
			в ОФ	в НМА	в НИОКР
Республика Саха (Якутия)	23 524 439	31 586 080	24 892 729	12	18 101
<b>ИТОГО:</b>	<b>23 524 439</b>	<b>31 586 080</b>	<b>24 892 729</b>	<b>12</b>	<b>18 101</b>

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

### 6.4. Мероприятия по выполнению Программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности ОАО АК «Якутскэнерго»

В рамках реализации основных направлений Федерального закона от 23.11.2009г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении поправок в отдельные законодательные акты Российской Федерации», во исполнение требований Регламента формирования, согласования, утверждения и реализации программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, утверждённого приказом ОАО «РАО Энергетические системы Востока» от 05.12.2012г. № 274 в ОАО АК «Якутскэнерго» разработана, согласована с ОАО «РАО Энергетические системы Востока» и утверждена генеральным директором ОАО АК «Якутскэнерго» Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности ОАО АК «Якутскэнерго» на 2013-2018 гг. Программа энергосбережения на 2013 год выполнена.

Техническая политика ОАО АК «Якутскэнерго» проводится в соответствии с Положением о технической политике ОАО АК «Якутскэнерго» до 2020 года, которое определяет совокупность управленческих, технических и организационных мероприятий на ближайшую и долгосрочную перспективу, направленных на повышение эффективности, технического уровня, надёжности и безопасности энергетического хозяйства на основе апробированных при эксплуатации, научно обоснованных технических решений и технологий.

В 2013 году сформирован Среднесрочный план инновационного развития ОАО АК «Якутскэнерго» на 2013-2015 годы в формате Регламента мониторинга реализации Программы инновационного развития холдинга ОАО «РАО Энергетические системы Востока», утверждённого приказом ОАО «РАО Энергетические системы Востока» от 15.02.13г. № 29. Также в компании сформирован и реализуется План НИОКР – выполнение за 2013 год составило 36 310,8 тыс. рублей при плане – 35 924,4 тыс. рублей.

### Основные мероприятия по модернизации и энергосбережению.

#### 1. Совершенствование технологических процессов.

**1.1. Увеличение КПД газотурбинных установок Якутской ГРЭС.** Во втором квартале 2013 года выполнено приведение радиальных зазоров в проточной части компрессоров ГТУ-45-3 ст. № 4 к минимально возможному путём нанесения специального состава. Реализация мероприятия позволила увеличить КПД ГТУ № 4 с 24,7 % в 4 квартале 2012г. до 24,9 % в 4 квартале 2013г. Затраты на реализацию мероприятия составили – 1 791 тыс. рублей, получена экономия расхода топлива за 3-4 квартал – 714 тыс. руб. на сумму 1946 тыс. рублей.

## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

**1.2. Замена направляющих лопаток. 2 ступени ГТЭ-45-3 ст. №1** - во время среднего ремонта ГТЭ-45-3 ст. № 1 в марте 2013 года произведена замена лопаток 2 ступени ГТЭ -45-3 ст. № 1. Экономический эффект от внедрения мероприятия получен за счёт увеличения КПД с 25,5 % до 25,8 % и составил за 2-4 квартал 1226 тыс. руб. на сумму 3264 тыс. руб.

**1.3. Реконструкция газового хозяйства водогрейных котлов Якутской ТЭЦ** - в 2013 году производится реконструкция водогрейного котла КВГМ 100 ст. № 5В с применением современного газового оборудования (заменой горелок) и внедрением АСУ ТП, осуществляющей контроль и управление режимными параметрами котла. Заключен договор № 5 от 18.06.2013 с ЗАО «ТЭКОН инжиниринг» для выполнения данного мероприятия. Сроки выполнения работ сентябрь –декабрь 2013г. Экономический эффект ожидается в 1 квартале 2014.

### **2. Оптимизация режимов потребления энергоресурсов.**

**2.1. Выполнение организационно-технических мероприятий Программы снижения потерь электрической энергии**, включающих:

- отключение трансформаторов на ПС с 2-мя и более трансформаторами в режиме малых нагрузок;
- отключение в режиме малых нагрузок ЛЭП в замкнутых электрических сетях и на двухцепных ВЛ;
- отключение трансформаторов на ПС с сезонной нагрузкой;
- выравнивание нагрузок фаз в электрических сетях 0,4 кВ;
- оптимизацию установившихся режимов сети 35 кВ и выше;
- включение компенсирующих устройств на ПС Айхал, Тюнъюлю, Л-41.

В результате выполнения ОТМ в отчётном периоде получено снижение потерь электрической энергии 8956,9 тыс. кВтч.

**2.2. Снижение расхода электро-теплоэнергии на СН, ПН и ХН.** В целях выполнения заданий компании при соблюдении режимов экономии ТЭР за 12 месяцев 2013 года получено снижение расхода электроэнергии на СН филиалов компании –4454 тыс. кВтч, ПН-3248 тыс.кВтч и ХН - 10052 тыс. кВтч. Снижение расхода тепловой энергии на ХН за 2013 год составило 1723 Гкал при плане -526 Гкал.

**3. Совершенствование схем электроснабжения.** В соответствии с Инвестиционной программой ОАО АК «Якутскэнерго» в 2013 году продолжается реконструкция ВЛ-220 кВ ВГЭС-Айхал-Удачный с заменой провода АС-240 на АСО-400, что даёт снижение потерь электрической энергии 90 тыс. кВтч/км с завершением реконструкции в 2015 году. При этом необходимо отметить, что мероприятие выполняется в целях обеспечения необходимой пропускной способности и надёжного энергоснабжения, а энергосбережение является сопутствующим фактором. Освоение затрат за 12 месяцев составило –316 640 тыс. рублей при плане года – 316 450 тыс. рублей. В целях совершенствования схем электроснабжения проводится реконструкция распределительных сетей ВЛ-0,4 кВ ЗЭС, ЦЭС и г. Якутска с заменой голого провода на СИП. Вего заменено 315,3 км, в том числе: ЦЭС- 162,4 км, ЯГЭС -12,5 км, ЗЭС -140,4 км. Завершены работы по строительству ПС 110/10кВ «Северная Нюя», осуществлён перевод на централизованное энергоснабжение потребителей пос. Северная Нюя и вывод в декабре 2013г. из работы ДЭС, что позволило сэкономить 15 тунт Дизельного топлива на сумму 391 тыс. рублей.

Также в ЦЭС проводится работа по строительству зимних переходов через реку Лена для замещения работы ДЭС посёлков Чкалово и Троицк, что позволило снизить потребление дизельного топлива в 2013 году на 68 тунт на сумму 2542,7 тыс. рублей.

### **4. Внедрение новых технологий и оборудования.**

**4.1. Замена минплитной изоляции** – в 2013 году продолжены работы по замене минплитной изоляции МП-75 на ППУ-скорлупы в тепловых сетях ЯТЭЦ. Выполнено:

ТК-23 -ЦТП-110 - 1400 п.м. Ду500

ЦТП-400 мест - УТ-1 - 770 п.м. Ду325

Переход через ул.Лермонтова - 90 п.м. Ду400

ТП-2-38 кв. - 70 п.м. Ду200

## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

ТП-3 - ТП-12 (ул.Халтурина - ул.Свердлова) - 1300 п.м. Ду 500

ТП-4 - ЦТП-43 кв. - 790 п.м. Ду 300, 548 п.м. Ду 350

Суммарный эффект от реализации составляет 358 Гкал, экономический эффект по топливной составляющей - 186 тыс. рублей.

**4.2. АСУ ТП ГГЭУ-300 п.Исит** – по причине длительной процедуры конкурсной закупки и позднего заключения договора, профинансировано в 2013 году 4638,6 тыс. рублей при плане – 6871 тыс. рублей, остальной объём работ перенесён на 2014 год.

**4.3. Внедрение системы мониторинга автотранспорта**- внедрено в 4 квартале 2012 года на автотранспорте ЯГЭС и ЯТЭЦ. Экономия топлива за 12 месяцев 2013 года составила 108,463 тнт на сумму 3976 тыс. рублей. По решению НТС ОАО АК «Якутскэнерго» авторам данного инновационного предложения выплачено вознаграждение в соответствии со СТО «Управление инновационной деятельностью».

**4.4. Реконструкция ЦТП г. Якутска.** В 2013 году продолжены работы по реконструкции ЦТП Якутской ТЭЦ с установкой пластинчатых теплообменников и ЧРП, установкой корректирующих насосов системы отопления с ЧРП, которые обеспечивают постоянство расхода (давления) в квартале и поддерживают температуру сетевой воды в соответствии с температурой наружного воздуха. Реконструкция оборудования выполнена в запланированном объёме, экономический эффект получен с 4 квартала в объёме 442 Гкал. Экономический эффект от модернизации получается за счёт снижения тепловой нагрузки на 0,5 Гкал/час и снижения электропотребления при внедрении ЧРП на ЯТЭЦ и в тепловых пунктах.

**4.5. Реконструкция тепловых сетей г. Якутска.** В 2013 году выполняется реконструкция тепловых сетей до ЦТП 202 квартала г. Якутска с применением инновационных технологий в условиях Крайнего Севера-0,35 км и Реконструкция магистральных тепловых сетей Коллекторная ЯГРЭС - ТП-12-4. Суммарные затраты за 12 месяцев составили 43237,2 тыс. рублей, снижение потерь тепловой энергии в 2013 году составило 342 Гкал на сумму 163 тыс. рублей.

### **5.Совершенствование средств и систем учёта.**

**5.1. На объектах компании.** Во исполнение требований 261-ФЗ в ОАО АК «Якутскэнерго» разработана и реализуется «Программа оснащения приборами учёта энергоресурсов объектов ОАО АК «Якутскэнерго» на 2013 год». Фактическое исполнение за 12 месяцев – 17351 тыс. рублей.

#### **5.2. У потребителей ОАО АК «Якутскэнерго» .**

В рамках программы: «Установка приборов учета (ПУ) электроэнергии у населения (частный сектор) с дистанционным съёмом показаний и автоматизацией определения очагов потерь» установлено 1153 приборов учёта типы ПУ РИМ, СОЭБ при плане года 1038 шт. на общую сумму 13 249 тыс. рублей.

Разработана программа «Оказание услуг потребителям ОАО АК «Якутскэнерго» по оснащению средствами учета энергоресурсов на 2013г.» за счёт кредитных ресурсов с последующим возмещением средств потребителями на сумму 10 900 тыс. рублей. Фактическое выполнение за 2013 год:

- по тепловой энергии оснащено 138 вводов на сумму 10 977 168,31 руб. с НДС;

- по ГВС оснащено 59 вводов на сумму 3 628 049,19 руб. с НДС (56 вводов по 1 прибору и 3 ввода по 2 прибора, всего 62 ПУ).

**6.Мероприятия по выявлению, предотвращению и снижению хищений энергетических ресурсов.** - Мероприятия по выявлению, предотвращению и снижению хищений энергетических ресурсов приводят к снижению потерь электрической и тепловой энергии за счет отнесения в полезный отпуск объемов электрической и тепловой энергии по оплаченным актам выявленных нарушений (бездоговорное и безучетное потребление).

Фактически по оплаченным актам выявленных нарушений полезный отпуск электрической и тепловой энергии в 2013 году увеличен на 120,64 млн.руб., в том числе:

Электрическая энергия: по актам выявленных нарушений (безучётное и бездоговорное потребление) оплачено 29,318 млн. кВтч, на сумму 116,318 млн. руб.

## **ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

Тепловая энергия: по актам выявленных нарушений (безучетное и бездоговорное потребление, сливы сетевой воды) оплачено 3211,21 Гкал, на сумму – 4,485 млн.руб.

Финансирование мероприятий по энергосбережению за 12 месяцев 2013 года составило – 625,718 млн. рублей.

В результате выполнения мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности за 12 месяцев 2013 года получена экономия ТЭР в объеме 7517,634 тунт, экономический эффект составил 148,722 млн. рублей, срок окупаемости Программы энергосбережения - 4,2 года.

### **6.5. Информация об экологической деятельности Общества**

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

Ряд ключевых показателей воздействия на окружающую среду в 2013 г. улучшились по сравнению с предыдущим годом.

#### **Охрана атмосферного воздуха**

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

Наибольшее воздействие на атмосферный воздух оказывают выбросы окислов азота и оксидов углерода. Доля остальных загрязняющих веществ в валовом выбросе за 2013 г. составила 2,8 %.

Выбросы загрязняющих веществ по электростанциям энергосистемы в целом за 2012 г. выросли по сравнению с 2012 г. на 0,8 % с 8874,121 т. до 8801,443 т.

Снижение выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух в 2013 г. связано с улучшением показателей выработки при небольшом увеличении потребления топлива за счет проведения ремонтов ГТЭ-45 и перераспределением работы ГТУ в сторону более экологичных установок ГТЭ-45.

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

#### **Охрана водных объектов**

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

Общее водопотребление филиалами АК «Якутскэнерго» в 2013 г. относительно прошлого года уменьшилось на 1 045,698 тыс. м<sup>3</sup>. На всех объектах водопользователях наблюдается заметное уменьшение объема сточных вод на 1 119,171 тыс. м<sup>3</sup>.

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

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

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

Основными отходами 4 – 5-го классов опасности является строительный и прочий мусор, разнородные отходы бумаги и картона, стекла, опилки и обрезь древесины и др. Основным

## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

способом обращения с отходами этих классов опасности является передача их на размещение организациям, эксплуатирующим полигоны ТБО.

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

За 2013 г. на филиалах ОАО АК «Якутскэнерго» образовалось 1 106,22 т отходов производства и потребления, что на 514,22 т больше образования в предыдущем году.

### Сведения об экологическом мониторинге

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

### Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью организации за 2013 год

Наименование	Сумма
Затраты на капитальный ремонт объектов, связанных с экологической деятельностью	3 407
Затраты на содержание и подготовку персонала, выполняющего работы, связанные с экологической деятельностью, управление экологической деятельностью в организации	11 179
Сбор, обезвреживание, передача, размещение, захоронение отходов производства и потребления, в том числе разработка нормативов образования отходов и лимитов на их размещение;	5 573
Организация самостоятельного контроля за вредным воздействием на окружающую среду и мониторинговые мероприятия	9 384
Текущие мероприятия по сохранению и восстановлению качества окружающей среды, нарушенной в результате ранее проводившейся хозяйственной деятельности	-
Текущие мероприятия по охране атмосферного воздуха, в том числе разработка нормативов предельно допустимых выбросов	10 097
Текущие мероприятия по охране водных ресурсов, в том числе разработка нормативно-допустимых сбросов	3 222
Затраты на прием и очистку сточных вод	8 122
Прочие мероприятия в области охраны окружающей среды	838
Осуществление платы за негативное воздействие на окружающую среду	1 849,7
<b>Итого:</b>	<b>53 671,7</b>

### Оценочные обязательства

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

### Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности

Перечень основных проводимых и планируемых организацией мероприятий и характеристика финансовых последствий для будущих периодов:



**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

<b>Филиал</b>	<b>Мероприятия 2013 года</b>	<b>Расходы</b>
<b>В области охраны поверхностных и подземных вод, в т.ч. по снижению сброса загрязняющих веществ</b>		<b>20 596</b>
Якутская ГРЭС	Ремонт секции «А» вентиляторной градирни	3 407
	Проведение контроля объемов сброса и концентраций ЗВ	23
	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	2 892
Якутская ТЭЦ	Контроль качества сточных вод и воды водоема	60
	Приобретение биопрепарата «микрозим ПНД ТРИТ»	12
	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	3 127
Якутские ГЭС	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	257
Энергосбыт	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	387
Каскад ВГЭС	Контроль качества сбрасываемых сточных вод	127
	Мониторинг водного объекта	5 684
	Поддержание в установленном порядке водоохранных зон и благоприятного гидрологического режима	741
	Разработка ПД по реконструкции ОС	2 360
	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	90
Центральные электрические сети	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	568
Западные электрические сети	Проведение химического анализа природных и сточных вод	60
	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	590
ИД	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	211
<b>В области охраны атмосферного воздуха, в т.ч. по снижению выбросов загрязняющих веществ</b>		<b>10 082</b>
Якутская ГРЭС	Контроль выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух	194
	Разработка проекта СЗЗ	508
	Ремонт горелочных устройств ГТЭ-45	8 470
Якутская ТЭЦ	Контроль за выбросами загрязняющих веществ	6
	Разработка проекта нормативов предельно допустимых выбросов	62
Энергосбыт	Разработка нормативов предельно допустимых выбросов	222
Центральные электрические сети	Разработка нормативов предельно допустимых выбросов	399
	Контроль за выбросами загрязняющих веществ с поверкой газоанализатора	22
Западные электрические сети	Разработка нормативов предельно-допустимых выбросов	202
<b>В области обращения с отходами, в т.ч. по снижению негативного воздействия отходов на окружающую среду</b>		<b>5 314</b>

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

<b>Филиал</b>	<b>Мероприятия 2013 года</b>	<b>Расходы</b>
Якутская ГРЭС	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	640
	Разработка проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение с паспортизацией отходов	203
	Подготовка на право работы с опасными отходами и по обеспечения ЭБ	53
Якутская ТЭЦ	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	894
	Разработка проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение	391
	Подготовка на право работы с опасными отходами и по обеспечения ЭБ	99
Якутские ГЭС	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	101
	Разработка проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение	168
	Подготовка на право работы с опасными отходами	36
Энергосбыт	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	257
	Разработка проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение	98
	Подготовка на право работы с опасными отходами	198
Каскад ВГЭС	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	274
	Разработка проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение	101
	Подготовка на право работы с опасными отходами и по обеспечения ЭБ	115
Центральные электрические сети	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	124
	Разработка проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение	216
	Подготовка на право работы с опасными отходами	90
Западные электрические сети	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	262
	Разработка проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение	686
	Подготовка на право работы с опасными отходами	180
ИД	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	74
	Подготовка на право работы с опасными отходами	54
<b>по охране земель</b>		<b>980</b>
Якутская ТЭЦ	Изъятие загрязненной земли	980
<b>по экологической сертификации и экологическому аудиту</b>		<b>800</b>
ИД	Сертификация на соответствие требованиям ISO 14001	800
<b>Итого</b>		<b>37 772</b>
<b>В области охраны поверхностных и подземных вод, в т.ч. по снижению сброса загрязняющих веществ</b>		<b>29 868</b>

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

<b>Филиал</b>	<b>Мероприятия 2013 года</b>	<b>Расходы</b>
Якутская ГРЭС	Ремонт секции «Б» вентиляторной градирни	4 388
	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	3 514
Якутская ТЭЦ	Контроль качества сточных вод и воды водного объекта	145
	Профилактические работы и мониторинговые мероприятия по скважине	588
	Проект на источник подземного водоснабжения (скважина)	250
	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	4 287
Энергосбыт	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	429
Каскад ВГЭС	Контроль качества сбрасываемых сточных вод	426
	Мониторинг водного объекта	11 537
	Поддержание в установленном порядке водоохранных зон и благоприятного гидрологического режима	785
	Разработка ПД по реконструкции ОС (окончание)	690
	Разработка проектов ЗСО, НДС	370
	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	59
Центральные электрические сети	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	1 001
	Поддержание в установленном порядке водоохранных зон	15
Западные электрические сети	Проведение химического анализа природных и сточных вод	110
	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	1 034
ИД	Передача канализационных сточных вод предприятию в сфере ВКХ	240
<b>В области охраны атмосферного воздуха, в т.ч. по снижению выбросов загрязняющих веществ</b>		<b>2 970</b>
Якутская ГРЭС	Контроль выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух и натурные измерения уровня шума	113
	Ремонт горелочных устройств ГТЭ-45	1 708
Якутская ТЭЦ	Контроль выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух и натурные измерения уровня шума	20
	Ремонт горелочных устройств котлоагрегатов	286
	Разработка проектов	520
Энергосбыт	Разработка нормативов предельно допустимых выбросов	120
Центральные электрические сети	Разработка нормативов предельно допустимых выбросов	203
<b>В области обращения с отходами, в т.ч. по снижению негативного воздействия отходов на окружающую среду</b>		<b>8 383</b>
Якутская ГРЭС	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	254
	Подготовка на право работы с опасными отходами и по обеспечения ЭБ	20
Якутская ТЭЦ	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	2 974

## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

Филиал	Мероприятия 2013 года	Расходы
	Подготовка на право работы с опасными отходами и по обеспечения ЭБ	180
Энергосбыт	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	322
	Подготовка на право работы с опасными отходами	46
Каскад ВГЭС	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	2 417
	Подготовка на право работы с опасными отходами и по обеспечения ЭБ	80
Центральные электрические сети	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	392
	Подготовка на право работы с опасными отходами	417
Западные электрические сети	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	752
	Подготовка на право работы с опасными отходами	389
ИД	Передача на утилизацию и (или) размещение специализированным организациям	90
	Подготовка на право работы с опасными отходами	50
<b>по охране земель</b>		<b>100</b>
ЦЭС	Исследование земли в районе вскрытия места захоронения отходов	100
<b>по экологической сертификации и экологическому аудиту</b>		<b>810</b>
ИД	Сертификационный аудит на соответствие требованиям ISO 14001	810
<b>Итого</b>		<b>42 131</b>

### 6.6. События после отчетной даты

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

С 1 января 2014 г. вступает в силу Закон Республики Саха (Якутия) от 07.11.2013 г. № 1231-3 № 17-V «О налоговой политике Республики Саха (Якутия)». В соответствии с п.п.16 п. 5 ст. 3 указанного закона, от уплаты налога на имущество освобождаются организации, основными видами деятельности которых является производство электроэнергии тепловыми электростанциями, производство электроэнергии гидроэлектростанциями – в отношении имущества, относящегося к линиям энергопередачи, а также сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью.

Положения указанного закона распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2013 г. Следовательно, Общество вправе осуществить перерасчет налога на имущество начиная с 01.01.2013 г., но такой перерасчет может быть осуществлен не ранее вступления в силу закона, т.е. 01.01.2014 г.

В соответствии с п.2 ПБУ 7/98, вступление в силу нового нормативного акта в промежутке между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности квалифицируется как событие после отчетной даты. Как следует из п. 9 ПБУ 7/98, данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом событий после отчетной даты. При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете

## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

Учитывая изложенное, Общество отразило в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год результаты перерасчета налога на имущество, в сумме которые составили 35 116 тыс.руб.

### 6.7. Налоговое законодательство

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

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2013г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### 6.8. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Трудовым законодательством и коллективным договором ОАО АК «Якутскэнерго» (Приложение № 4 КД) предусмотрена обязанность работодателя оплатить проезд работнику и членам его семьи. Но, исходя из данных, полученных из практики использования права на проезд не всеми работниками и членами его семьи, а так же неопределенность предполагаемого пути следования (маршрута) в отпуск и как следствие, применение правильной оценки стоимости проезда у Общества есть основания отнести оплату не использованных проездов в отпуск работников и членов их семей на отчетную дату к условным фактам хозяйственной деятельности.

Так, данные по предполагаемому к использованию праву на проезд к месту использования отпуска и обратно по состоянию на 31.12.2013 г. можно представить:

Примечание	Количество проездов, шт.
Проезд работника	1 586
Проезд членов семьи работника, в т.ч.:	940
- несовершеннолетних детей	840
- студентов	100
<b>Итого</b>	<b>2 526</b>

## 6.9. Управление рисками

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

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

Определены следующие виды возможных финансовых рисков для Общества:

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

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

Общество имеет большой объем дебиторской задолженности и зависит от платежеспособности дебиторов. По состоянию на 31.12.2013 дебиторская задолженность составила 8,2 % в общем объеме активов.

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

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

В целях минимизации финансовых рисков, оказывающих влияние на финансовые результаты деятельности, в ОАО АК «Якутскэнерго» проводятся следующие мероприятия:

Ежеквартально определяются показатели рентабельности, свидетельствующие об уровне доходности Общества, нормативные значения финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность предприятия, показатели деловой активности сравниваются с фактическими результатами деятельности, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе предприятия и принимать меры для их ликвидации.

## ОАО АК «Якутскэнерго»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

Осуществляется работа по снижению дебиторской задолженности потребителей.

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

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

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

В Обществе принята Программа страхования на период до 2015 года, которая включает в себя:

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

12 декабря 2013 г. Fitch Ratings подтвердило долгосрочные рейтинги дефолта эмитента («РДЭ») ОАО АК Якутскэнерго, Россия, в иностранной и национальной валюте «BB» и национальный долгосрочный рейтинг «AA-(rus)» под наблюдение в список Rating Watch «Стабильный».

### **6.10. Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года на энергетические ресурсы**

Расходы на приобретение энергетических ресурсов, использованных в течение календарного года (п.5 ст.22 ФЗ от 23.11.2009 г. №261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности») составили:

Наименование	За 2012 год	За 2013 год
<b>Расходы на приобретение топлива:</b>	<b>4 692 538</b>	<b>5 034 125</b>
Продукты нефтепереработки	2 353 026	2 345 414
Газ природный и попутный	2 339 512	2 688 678
Уголь		
Другие виды топлива		33
<b>Расходы на энергию:</b>	<b>72 159</b>	<b>78 681</b>
Электрическую	12 595	13 848
Тепловую	59 564	64 833
<b>Расходы на воду</b>	<b>88 021</b>	<b>96 507</b>

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.**

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

По сравнению с прошлым 2012 годом, в 2013 году наблюдается увеличение расходов на приобретение топлива на 341 587 тыс. рублей или на 7,3% и составили 5 034 125 тыс. рублей. Факторный анализ увеличения расходов на приобретение топлива по сравнению с прошлым годом показал, что увеличение расходов на общую сумму 341 587 тыс. рублей произошло за счет следующих факторов:

- увеличение объема потребления газа повлияло на общую сумму 33 046 тыс. рублей;
- удорожание цены природного газа повлияло на общую сумму 316 120 тыс. рублей;
- снижение объема закупки продуктов нефтепереработки повлияло на общую сумму 292 611 тыс. рублей;
- удорожание цены продуктов нефтепереработки повлияло на общую сумму 284 998 тыс. рублей.;
- объема закупки дров повлияло на общую сумма 33 тыс. рублей.

Стоимость электрической и тепловой энергии, расходуемой на другие производственные и хозяйственные нужды в 2013 году составила 78 681 тыс. рублей, что по сравнению с 2012 годом выше на 6 522 тыс. рублей или на 9,0%.

Стоимость израсходованной воды в 2013 году по сравнению с прошлым годом выше на 9,6% и составила 96 507 тыс. рублей.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



О.В.Тарасов

О.Л.Сологуб

«12» марта 2014г.