

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ  
«ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО  
РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ)»**

**И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА**

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ  
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ  
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА

**ЯКУТСК, 2021**

## **СОДЕРЖАНИЕ**

<b>ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГУП «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ)» ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА .....</b>	<b>3</b>
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ .....</b>	<b>4</b>
<b>КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ .....</b>	<b>6</b>
<b>КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ .....</b>	<b>6</b>
<b>КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....</b>	<b>7</b>
<b>КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ .....</b>	<b>9</b>
<b>ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....</b>	<b>10</b>
1. Общая информация и основная деятельность .....	10
2. Принципы составления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности .....	11
3. Принципы учетной политики.....	11
4. Информация по сегментам .....	13
5. Выручка .....	13
6. Себестоимость продаж.....	14
7. Административные расходы .....	14
8. Прочие доходы.....	15
9. Прочие расходы .....	15
10. Финансовые доходы .....	15
11. Финансовые расходы .....	16
12. Основные средства .....	17
13. Активы в форме права пользования .....	19
14. Запасы .....	19
15. Дебиторская задолженность .....	20
16. Денежные средства и их эквиваленты.....	21
17. Прочие налоги к возмещению .....	21
18. Кредиты и займы полученные.....	21
19. Задолженность по прочим налогам .....	22
20. Доходы будущих периодов .....	22
21. Кредиторская задолженность .....	23
22. Уставный фонд .....	24
23. Налог на прибыль .....	24
24. Условные и договорные обязательства .....	25
25. Связанные стороны .....	25
26. События после отчетной даты.....	26

## **ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГУП «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ)» ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, во всех существенных аспектах достоверно отражающей консолидированное финансовое положение ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 30 июня 2021 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за период с 01 января по 30 июня 2021 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное ее применение;
- применение обоснованных расчетов и оценок, соответствующих принципу осмотрительности;
- заявление о том, что требования МСФО были соблюдены;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей обеспечить соответствие промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие мер по обеспечению сохранности активов Группы и выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за период с 01 января по 30 июня 2021 года, была утверждена руководством 30 августа 2021 года.

Чикачев В.С., генеральный директор  
Никитина Е.Ф., главный бухгалтер

30 августа 2021 года



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Собственнику Государственного унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)».

### Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Государственного унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» (ОГРН 1031402044145, 677027, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Кирова, дом 18а), и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 г., промежуточного сокращенного консолидированного финансового отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»). Руководство Государственного унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

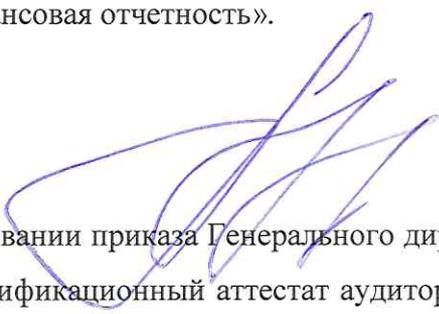
### Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с

Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

### Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель задания  А.В. Кишмерешкин  
(действующий на основании приказа Генерального директора ООО «Группа Финансы» от 28.12.2020 № 40; квалификационный аттестат аудитора от 23 марта 2019 г. № 03-001370 выданный на неограниченный срок)

Генеральный директор ООО «Группа Финансы»  А.Л. Звездин  
(действующий на основании Устава; квалификационный аттестат аудитора от 30 ноября 2011 г. № 03-000067, выданный на неограниченный срок)



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

ОГРН 1082312000110

Российская Федерация, 109052, г. Москва, ул. Нижегородская, д. 70, корпус 2, офис 16А,  
этаж 1, помещение 4

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

«30» августа 2021 года

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»  
 промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за период  
 с 01 января по 30 июня 2021 года  
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Прим.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Выручка	5	12 194 463	11 866 048
Себестоимость продаж	6	(11 215 906)	(10 087 279)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>978 557</b>	<b>1 778 769</b>
Административные расходы	7	(568 084)	(968 940)*
Прочие доходы	8	158 551	95 646
Прочие расходы	9	(415 977)	(560 677)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>153 047</b>	<b>344 798</b>
Финансовые доходы	10	15 161	396 319
Финансовые расходы	11	(622 246)	(1 068 303)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>(454 038)</b>	<b>(327 186)</b>
Налог на прибыль	23	1 476	37 218
<b>Чистая прибыль за период</b>		<b>(452 562)</b>	<b>(289 968)</b>
Относящийся к: собственнику имущества Предприятия неконтролирующей доле		(452 557) (5)	(289 968) -
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<b>Общий совокупный (убыток) / прибыль за период</b>		<b>(452 562)</b>	<b>(289 968)</b>
Относящийся к: собственнику имущества Предприятия неконтролирующей доле		(452 557) (5)	(289 968) -

\*В ранее опубликованной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за первое полугодие 2020 года Группа раскрывала Коммерческие расходы в сумме 30 109 тыс.руб.. В течение 2020 года Группа пересмотрела подход к раскрытию таких расходов и соответственно включает такие расходы в состав административных расходов.

Промежуточный сокращенный консолидированный Отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с Примечаниями к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Чикачев В.С., генеральный директор

Никитина Е.Ф., главный бухгалтер

30 августа 2021 года



ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»  
 промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за период  
 с 01 января по 30 июня 2021 года  
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	12	22 029 810	21 873 532
Нематериальные активы		772	37
Активы в форме права пользования	13	430 991	373 701
Авансы, выданные под приобретение основных средств		62 292	27 951
Отложенный актив по налогу на прибыль		-	-
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>22 523 865</b>	<b>22 275 221</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	16	1 238 835	363 002
Выданные займы		10	8 020
Дебиторская задолженность	15	3 702 632	4 733 575
Запасы	14	9 767 600	10 596 154
Предоплата по налогу на прибыль		696	5 100
Прочие налоги к возмещению	17	554 467	304 425
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>15 264 240</b>	<b>16 010 276</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>37 788 105</b>	<b>38 285 497</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный фонд	22	4 427 046	3 514 682
Нераспределенная прибыль		6 844 331	8 301 115
<b>Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия</b>		<b>11 271 377</b>	<b>11 815 797</b>
Неконтролирующая доля участия		23	28
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>11 271 400</b>	<b>11 815 825</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	18	9 384 978	11 208 122
Долгосрочные обязательства по аренде		36 022	47 569
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		2 897	4 449
Доходы будущих периодов	20	64 664	99 100
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>9 488 561</b>	<b>11 359 240</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	21	4 198 611	3 787 791
Краткосрочные кредиты и займы	18	11 660 725	10 221 117
Краткосрочные обязательства по аренде		90 039	99 939
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	1 891
Задолженность по прочим налогам	19	845 961	801 693
Доходы будущих периодов	20	232 808	198 001
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>17 028 144</b>	<b>15 110 432</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>26 516 705</b>	<b>26 469 672</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>37 788 105</b>	<b>38 285 497</b>

Промежуточный сокращенный отчет о консолидированном финансовом положении должен рассматриваться вместе с Примечаниями к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности,

Чикачев В.С., генеральный директор  
 Никитина Е.Ф., главный бухгалтер

30 августа 2021 года



ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»  
 промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за период  
 с 01 января по 30 июня 2021 года  
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Прим.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
<b>Поток денежных средств от операционной деятельности</b>			
Полученная компенсация выпадающих доходов		8 547 055	7 918 916
Поступления денежных средств от покупателей		5 677 024	6 180 728
Возврат НДС из бюджета		-	73 230
Прочие поступления денежных средств		85 986	150 679
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(5 409 911)	(7 798 310)
Денежные средства, уплаченные персоналу		(4 547 201)	(4 464 170)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС		(229 824)	(150 986)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные		(36 361)	(31 377)
НДС, уплаченный в бюджет		(121 283)	(104 486)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка		(31 156)	(24 343)
Прочие выплаты денежных средств		(39 617)	(11 594)
Налог на прибыль уплаченный		(2 338)	(6)
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>3 892 376</b>	<b>1 738 281</b>
<b>Поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Погашение займов выданных		-	-
Денежные средства, полученные от продажи основных средств		-	-
Денежные средства, уплаченные за основные средства		(81 701)	(172 795)
Займы выданные		-	(19 990)
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		-	-
<b>Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(81 701)</b>	<b>(192 785)</b>
<b>Поток денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Получение кредитов и займов		5 125 436	5 014 218
Вклад собственника имущества		-	-
Государственные субсидии		132 186	(244 262)
Погашение кредитов и займов полученных		(5 932 500)	(3 886 517)
Проценты, уплаченные по договорам займа, кредита		(675 781)	(736 589)
Выплата дивидендов		-	(169)
Проценты, уплаченные по договорам аренды		-	-
Выплаты по договорам аренды без учета процентов		(82 346)	(48 588)
Оплата за факторинговые услуги		(1 501 838)	(1 747 536)*
<b>Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>(2 934 843)</b>	<b>(1 649 443)</b>
<b>Чистое уменьшение/увеличение денежных средств</b>		<b>875 833</b>	<b>(103 947)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	16	<b>363 002</b>	<b>154 314</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	16	<b>1 238 835</b>	<b>50 368</b>

Чикачев В.С., генеральный директор

Никитина Е.Ф., главный бухгалтер

30 августа 2021 года

\*В ранее опубликованной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за первое полугодие 2020 года оплата за факторинговые услуги в размере 1 747 536 тыс.руб. была отражена в составе операционной деятельности по строке «Денежные средства, уплаченные поставщикам».

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с Примечаниями к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»  
 промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за период  
 с 01 января по 30 июня 2021 года  
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Прим.	Уставный фонд	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия	Неконтролирующая доля	ИТОГО КАПИТАЛ
	3 514 682	8 694 023	12 208 705	24	12 208 729
Общий совокупный убыток за год					
Убыток за период	-	(289 968)	(289 968)	-	(289 968)
Операции с собственниками, прямо относящиеся на капитал					
Получение имущества	12	172 999	172 999	-	172 999
Распределение прибыли собственнику	-	-	-	-	-
На 30 июня 2020	3 514 682	8 577 054	12 091 736	24	12 091 760
На 01 января 2021	3 514 682	8 301 115	11 815 797	28	11 815 825
Общий совокупный убыток за период					
Убыток за период	-	(452 577)	(452 577)	(5)	(452 562)
Увеличение уставного фонда	912 364	(912 364)	-	-	-
Получение имущества от собственника		172 233	172 233	-	172 233
Дивиденды	-	(238)	(238)	-	(238)
Операции с собственниками, прямо относящиеся на капитал		(263 858)	(263 858)	-	(263 858)
На 30 июня 2021 г.	4 427 046	6 844 331	11 271 377	23	11 271 400

Чикачев В.С., генеральный директор

Никитина Е.Ф., главный бухгалтер

30 августа 2021 года

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с Примечаниями к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности



## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1. Общая информация и основная деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает в себя Государственное унитарное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» (здесь и далее – «Предприятие») и его дочерние общества (здесь и далее совместно именуемые – «Группа»), подготовлена согласно требованиям ФЗ 208 «О консолидированной финансовой отчетности».

Предприятие было создано 07 февраля 2003 года на основании Указа Президента Республики Саха (Якутия) от 10 января 2003 года №694, Постановления Правительства Республики Саха (Якутия) от 18 января 2003 года №19. На основании Постановления Правительства Республики Саха (Якутия) от 03 февраля 2003 года №50 Предприятие было реорганизовано путем поэтапного присоединения государственных унитарных предприятий в улусах (районах) и городах Республики Саха (Якутия), основной деятельностью которых являлось теплоснабжение.

Конечный контроль над Группой осуществляет Республика Саха (Якутия) в лице Министерства имущественных отношений.

Предприятие зарегистрировано по адресу: Россия, 677000, г. Якутск, ул. Кирова, д. 18, блок А.

Основным видом деятельности Группы является оказание коммунальных услуг (теплоснабжение, водоснабжение и водоотведение) населению и организациям на территории Республики Саха (Якутия).

В консолидированную финансовую отчетность включены результаты деятельности следующих дочерних обществ:

Наименование	Основной вид деятельности	Фактическая доля участия	
		30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ООО «РемСтройПроект»	Строительно-монтажные работы	100%	100%
ООО «СахаСпецТранс»	Оказание автотранспортных услуг	100%	100%
ООО «МИП «Сахаэнергозффе́кт»	Строительно-монтажные работы	99.95%	99.95%

Группа обладает всеми необходимыми лицензиями и разрешениями.

Начиная с августа 2019 года ООО «ЖКХ Витим» находится в процессе ликвидации. Группа утратила контроль над ООО «ЖКХ Витим» в 2020 году. В связи с несущественностью показателей ООО «ЖКХ Витим» раскрытия связанные с утратой контроля в консолидированной финансовой отчетности не отражены.

В 2019 году Группа приобрела 51% участия в ООО «Якутскэкосети». Вложения в ООО «Якутскэкосети» классифицированы как участие в совместном предприятии на основании фактически возникающих прав контроля над указанным Предприятием. По состоянию на 31 декабря 2020 года вложения в ООО «Якутскэкосети»; как инвестиции в совместное предприятие, испытывающее финансовые затруднения; обесценены в полной сумме с отражением результатов (17 287 тыс. руб.) в составе нераспределенной прибыли Группы.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность одобрена к выпуску генеральным директором Предприятия 27 августа 2021 года.

## 2. Принципы составления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

**Заявление о соответствии.** Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» согласно требованиям Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всей информации, которая подлежит включению в полную годовую финансовую отчетность и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

**Принцип непрерывности деятельности.** Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств происходят в обычном установленном порядке. Способность Группы реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут зависеть от существующей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Существенным фактором, влияющим на возможность Группы непрерывно продолжать свою деятельность, является получение финансирования из бюджета Республики Саха (Якутия) в форме субсидий и кредитов. Более 59% денежных средств, полученных в результате операционной деятельности, поступает в Группу в виде субсидий, предоставляемых на различные цели. В случае если государственное финансирование будет прекращено или значительно сокращено, Группа не сможет непрерывно продолжать свою деятельность, что свидетельствует о наличии существенной неопределенности, связанной с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. На момент утверждения настоящей консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группа продолжает получать необходимое финансирование, и руководство Группы не обладает информацией о том, что в будущем финансирование будет прекращено или существенно сокращено.

## 3. Принципы учетной политики

Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют положениям учетной политики, которые применялись и были раскрыты в финансовой отчетности за 2020 год.

### **Существенные допущения и источники неопределённости в оценках.**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует от Руководства выработки ряда суждений, оценок и допущений, которые влияют на применение положений учетной политики и на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и затрат. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Далее рассмотрены основные допущения, относящиеся к будущим периодам, и другие основные источники неопределенности расчетных оценок на отчетную дату, связанные с риском возникновения существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в будущих финансовых периодах:

- *Наличие значительного компонента финансирования.* Существующая практика продаж коммунальных услуг покупателям отражает, что оплата отдельных категорий покупателей будет получена Группой со значительной задержкой (составляющей от месяца до нескольких лет). Законодательные требования не позволяют приостановку оказания услуг таким покупателям. По мнению руководства Группы, использование исторически сложившейся статистики просрочки оплат не позволяет с надежной точностью оценить достоверную сумму убытка от признания сумм значительного компонента финансирования. Неточность оценок и отсутствие формальной договоренности (договора с покупателем) об отсрочке платежей не позволяют признать в консолидированной финансовой отчетности расходы, связанные со значительным компонентом финансирования.
- *Изменения в оценках сроков полезного использования.* Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств не реже одного раза в год на конец каждого отчетного года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменение бухгалтерской оценки в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».
- *Справедливая стоимость финансовых инструментов.* Оценочные методы, используемые при оценке с использованием не наблюдаемых на рынке данных, требуют применения существенных суждений при разработке допущений.
- *Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности.* Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по дебиторской задолженности. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа. Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа обновляет матрицу не реже чем раз в полугодие.
- *Обесценение нефинансовых активов.* Оценка возмещаемой стоимости активов требует от Группы разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок дисконтирования. Существенная доля прогнозируемых доходов связана с получением государственных субсидий, получение которых зависят в существенной мере от факторов, не контролируемых или слабо контролируемых Группой. Ставки дисконтирования определяются на основании исторических данных о стоимости долга Группы. Любые будущие изменения вышеизложенных допущений могут оказать значительное влияние на оценку стоимости использования.
- *Группа как арендатор: Продолжительность сроков аренды и суммы цены исполнения опционов на покупку арендуемого имущества.* Оценка обязательств по аренде и стоимости прав аренды зависит в том числе от исполнения арендатором опциона на продление сроков аренды и цены покупки арендуемого имущества по окончании сроков аренды. Так, Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок которых с учетом экономически целесообразных пролонгаций не превышает 12 месяцев и для арендуемых активов с низкой стоимостью.
- *Группа как арендатор: непризнание в качестве аренды договоров, при наличии у арендодателя существенных прав на замену арендованных активов.*

Так при аренде автотранспорта для выполнения конкретных услуг перевозки теплоэнергонасосителя (угля и т.д.) подразумевается, что арендодатель может заменить арендуемый транспорт. Оценка реальности прав на замену, в том числе наличие у арендодателя необходимых для замены объектов и оценка правовых оснований и возможностей замены, требует от Группы использования профессиональных суждений.

#### 4. Информация по сегментам

Группа определила сегмент в соответствии с критериями, установленными МСФО 8 «Операционные сегменты».

Все покупатели Группы находятся на территории Республики Саха (Якутия).

Основным видом деятельности Группы является оказание коммунальных услуг, включающих теплоснабжение, водоснабжение и водоотведение. Хотя Группа также осуществляет деятельность по реализации товаров и оказанию прочих услуг, для целей распределения ресурсов руководство Группы не проводит регулярной оценки результатов хозяйственной деятельности по данным направлениям.

В связи с этим у Группы, по мнению руководства, имеется только один отчетный сегмент, соответствующий критериям, изложенным в МСФО 8 «Операционные сегменты».

Основным органом по принятию решений является руководство Предприятия. Для того, чтобы оценить результаты деятельности и распределить ресурсы, руководство проводит анализ бюджетов доходов и расходов Группы.

Руководство оценивает деятельность операционного сегмента, используя показатели, содержащиеся в данной консолидированной финансовой отчетности: выручку, прибыль до налогообложения, активы и обязательства сегмента и прочую информацию.

В отношении деятельности сегмента и консолидированной финансовой отчетности применяется единая учетная политика.

Информация по сегменту представлена ниже:

	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Выручка	12 194 463	11 866 048
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(454 038)	(327 186)
	<b>30 июня 2021</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Активы сегмента	37 788 105	38 285 497
Капитальные расходы	4 120 716	4 492 771
Обязательства сегмента	26 516 705	26 469 672

Внеоборотные активы Группы расположены в России. Выручка Группы относится к ее деятельности в России.

#### 5. Выручка

	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Коммунальные услуги	12 016 410	11 655 302
в том числе субсидии на компенсацию выпадающих доходов	7 042 498	6 796 258
Реализация товаров	63 304	36 666
Прочие услуги	114 749	174 080
<b>Итого</b>	<b>12 194 463</b>	<b>11 866 048</b>

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»  
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
 за период с 01 января по 30 июня 2021 года  
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

## 6. Себестоимость продаж

	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Энергоресурсы	5 291 182	4 274 080
Вознаграждения работникам	3 144 674	2 928 477
Износ и амортизация	1 042 060	909 898
Ремонт и эксплуатационные расходы	232 955	289 138
Транспортные расходы	229 078	353 450
Электроэнергия	569 989	479 986
Материалы и оборудование	33 105	95 454
Стоимость реализованных товаров	52 039	36 666
Себестоимость строительства	4 672	98 719
Отопление и освещение	4 125	2 300
Прочие расходы	612 027	618 283
<b>Итого</b>	<b>11 215 906</b>	<b>10 087 279</b>

В составе расходов на вознаграждения работникам отражены затраты на заработную плату, социальные отчисления и пенсионное обеспечение.

## 7. Административные расходы

	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Вознаграждения работникам	399 858	806 234
Прочие расходы на персонал	10 939	24 380
Транспортные услуги	27 291	25 042
Услуги банков	30 336	747
Износ и амортизация	15 381	23 964
Материалы и оборудование	6 388	15 749
Расходы на связь	10 108	12 032
Командировочные расходы	5 815	6 520
Консультационные и информационные услуги	35 391	6 402
Отопление и освещение	4 411	3 976
Аренда и содержание офиса	3 127	5 664
Юридические услуги (регистрация собственности)	3 215	11 049
Прочие расходы	15 824	27 181
<b>Итого</b>	<b>568 084</b>	<b>968 940</b>

В составе расходов на вознаграждения работникам отражены затраты на заработную плату, социальные отчисления и пенсионное обеспечение.

Затраты на пенсионное обеспечение представляют собой взносы в российский Пенсионный фонд на обязательной основе. После уплаты взносов Предприятие не имеет дополнительных обязательств. Социальные отчисления представляют собой обязательные взносы в Социальные фонды Российской Федерации.

Вышеуказанные расходы относятся к категории краткосрочных вознаграждений работникам.

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»  
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
 за период с 01 января по 30 июня 2021 года  
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

В составе административных расходов отражены начисленные вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы, информация о которых представлена ниже:

	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Вознаграждение персонала	11 588	9 231
Затраты на пенсионное обеспечение	2 827	2 276
Затраты на социальное обеспечение	983	805
<b>Итого</b>	<b>15 398</b>	<b>12 312</b>

Вышеуказанные расходы относятся к категории краткосрочных вознаграждений персонала. Иных компенсаций ключевому управленческому персоналу Группа не начисляла и не выплачивала.

## 8. Прочие доходы

	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Государственные субсидии	146 723	-
Списание кредиторской задолженности	435	-
Восстановление НДС	-	-
Выбытие запасов	-	-
Выбытие основных средств	-	-
Прочее	11 393	95 646
<b>Итого</b>	<b>158 551</b>	<b>95 646</b>

## 9. Прочие расходы

	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Штрафы, пени, неустойки к уплате	57 805	3 950
Нетто-результат от выбытия основных средств	44 725	192 259
Списание дебиторской задолженности	50 902	12 919
Чистое изменение резерва сомнительных долгов	186 304	73 492
Излишки/недостачи при инвентаризации	376	-
Чистое изменение резерва кредитных убытков под займы выданные	-	-
Госпошлина	-	-
Выбытие запасов	14 466	-
Прочее	61 399	278 057
<b>Итого</b>	<b>415 977</b>	<b>560 677</b>

## 10. Финансовые доходы

	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Субсидии на возмещение процентных расходов	13 703	391 379
Проценты к получению	1 458	4 940
<b>Итого</b>	<b>15 161</b>	<b>396 319</b>

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»  
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
за период с 01 января по 30 июня 2021 года  
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

---

## 11. Финансовые расходы

	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Проценты к уплате	534 959	998 762
Вознаграждение фактору	87 287	68 830
Прочее	-	711
<b>Итого</b>	<b>622 246</b>	<b>1 068 303</b>

С целью оптимизации своих денежных потоков Группа является участником схемы расчетов, обеспечивающей увеличение срока исполнения своих обязательств перед поставщиками товаров и услуг. В рамках указанной схемы поставщики товаров и услуг переуступают факторам свои права требования к Группе, а фактор предоставляет Группе отсрочку погашения приобретенных обязательств на период до 6 месяцев. За увеличение срока исполнения обязательств Группа уплачивает в пользу факторов соответствующее вознаграждение.

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»  
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
 за период с 01 января по 30 июня 2021 года  
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

## 12. Основные средства

	Итого	Здания и сооружения	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Оргтехника, офисное оборудование	Транспорт	Незавершенное строительство и оборудование к установке
<i>Первоначальная стоимость</i>							
<b>На 01.01.2020</b>	<b>36 728 224</b>	<b>14 041 844</b>	<b>9 907 661</b>	<b>7 525 188</b>	<b>65 339</b>	<b>1 463 562</b>	<b>3 724 630</b>
Поступление	1 007 875	57 434	135 771	69 968	266	18 914	725 522
Перевод между категориями	(282 353)	10 337	95	(2 738)	7 443	(15 137)	(282 353)
Получение от собственника	173 020	45 548	60 257	67 215	-	-	-
Выбытие	(301 651)	(107 682)	(25 240)	(67 509)	-	(37 252)	(63 968)
<b>На 30.06.2020</b>	<b>37 325 115</b>	<b>14 047 481</b>	<b>10 078 544</b>	<b>7 592 124</b>	<b>73 048</b>	<b>1 430 087</b>	<b>4 103 821</b>
<b>На 01.01.2021</b>	<b>38 392 840</b>	<b>14 694 023</b>	<b>10 269 791</b>	<b>7 616 193</b>	<b>85 342</b>	<b>1 234 720</b>	<b>4 492 771</b>
Поступление	3 262 438	717 171	370 901	637 379	47	5 632	1 531 308
Перевод между категориями	(1 903 363)	-	-	(10 563)	(137)	10 700	(1 903 363)
Получение от собственника	172 233	84 521	45 304	42 408	-	-	-
Выбытие	(511 228)	(186 571)	(114 564)	(147 773)	(732)	(61 588)	-
<b>На 30.06.2021</b>	<b>39 412 920</b>	<b>15 309 144</b>	<b>10 571 432</b>	<b>8 137 644</b>	<b>84 520</b>	<b>1 189 464</b>	<b>4 120 716</b>

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»  
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
 за период с 01 января по 30 июня 2021 года  
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

	Итого	Здания и сооружения	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Оргтехника, офисное оборудование	Транспорт	Незавершенное строительство и оборудование к установке
<i>Накопленная амортизация</i>							
<b>На 01.01.2020</b>	<b>(14 771 676)</b>	<b>(4 908 782)</b>	<b>(4 539 721)</b>	<b>(4 088 043)</b>	<b>(48 060)</b>	<b>(1 187 070)</b>	-
Начисление	(992 285)	(321 112)	(314 822)	(314 020)	(1 455)	(40 876)	-
Перевод между категориями	-	(8 812)	(94)	(82 548)	2 265	89 189	-
Выбытие	44 344	5492	905	695		37 252	-
<b>На 30.06.2020</b>	<b>(15 719 617)</b>	<b>(5 233 214)</b>	<b>(4 853 732)</b>	<b>(4 483 916)</b>	<b>(47 250)</b>	<b>(1 101 505)</b>	-
<b>На 01.01.2021</b>	<b>(16 519 308)</b>	<b>(5 780 931)</b>	<b>(5 104 054)</b>	<b>(4 575 985)</b>	<b>(65 189)</b>	<b>(993 149)</b>	-
Начисление	(1 046 209)	(336 912)	(304 112)	(368 415)	(2 799)	(33 971)	-
Перевод между категориями	-	-	-	(2 950)	26	2 924	-
Выбытие	182 407	47 538	28 199	57 629	327	48 714	-
<b>На 30.06.2021</b>	<b>(17 383 110)</b>	<b>(6 070 305)</b>	<b>(5 379 967)</b>	<b>(4 889 721)</b>	<b>(67 635)</b>	<b>(975 482)</b>	-
<i>Балансовая стоимость:</i>							
<b>На 01.01.2021</b>	<b>21 873 532</b>	<b>8 913 092</b>	<b>5 165 737</b>	<b>3 040 208</b>	<b>20 153</b>	<b>241 571</b>	<b>4 492 771</b>
<b>На 30.06.2021</b>	<b>22 029 810</b>	<b>9 238 839</b>	<b>5 191 465</b>	<b>3 247 923</b>	<b>16 885</b>	<b>213 982</b>	<b>4 120 716</b>

Существенная зависимость планируемых финансовых результатов Группы от получения Субсидий на компенсацию недополученных доходов и отсутствие активных рынков по реализации объектов основных средств, аналогичных объектам, эксплуатируемым Группой, приводит к значительной неопределенности, связанной с наличием и суммой потенциального обесценения внеоборотных активов.

Руководство Группы полагает, что обесценение основных средств по состоянию на 30.06.2021, 31.12.2020 отсутствует.

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»  
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
 за период с 01 января по 30 июня 2021 года  
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Основные средства в соответствии с Уставом Предприятия не могут быть распределены по вкладам (долям, паям) в другие компании. Решение о согласии на продажу основных средств, передачу их в залог, списание или иной способ выбытия принимается собственником имущества, то есть Правительством Республики Саха (Якутия).

### 13. Активы в форме права пользования

	Итого	Машины и оборудование	Транспорт
<i>Первоначальная стоимость</i>			
<b>На 01.01.2020</b>	<b>250 720</b>	-	<b>250 720</b>
Поступление	-	-	-
Перевод между категориями	-	-	-
Выбытие	-	-	-
<b>На 30.06.2020</b>	<b>250 720</b>	-	<b>250 720</b>
<b>На 01.01.2021</b>	<b>485 981</b>	<b>85 108</b>	<b>400 874</b>
Поступление	88 768	88 768	-
Перевод между категориями	-	5 151	(5 151)
Выбытие	-	-	-
<b>На 30.06.2021</b>	<b>574 749</b>	<b>179 027</b>	<b>395 723</b>
<i>Накопленная амортизация</i>			
<b>На 01.01.2020</b>	<b>(63 718)</b>	-	<b>(63 718)</b>
Начисление	(30 836)	-	(30 836)
Перевод между категориями	-	-	-
Выбытие	-	-	-
<b>На 30.06.2020</b>	<b>(94 554)</b>	-	<b>(94 554)</b>
<b>На 01.01.2021</b>	<b>(112 280)</b>	<b>(43 723)</b>	<b>(68 557)</b>
Начисление	(31 478)	(10 767)	(20 711)
Перевод между категориями	-	-	-
Выбытие	-	-	-
<b>На 30.06.2021</b>	<b>(143 758)</b>	<b>(54 490)</b>	<b>(89 268)</b>
<i>Балансовая стоимость:</i>			
<b>На 01.01.2021</b>	<b>373 701</b>	<b>41 385</b>	<b>332 317</b>
<b>На 30.06.2021</b>	<b>430 991</b>	<b>124 537</b>	<b>306 455</b>

### 14. Запасы

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Энергоресурсы	7 366 598	8 036 125
Строительные материалы и запасные части	1 324 302	1 223 395
Материалы, переданные в переработку на сторону	355 954	607 313
Топливо для автотранспорта	189 923	207 315
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	173 561	163 959
Специальная оснастка и специальная одежда	46 471	62 375
Прочие материалы	310 791	295 672
<b>Итого</b>	<b>9 767 600</b>	<b>10 596 154</b>

Строительные материалы предназначены для ремонтов и/или реконструкций объектов основных средств.

## 15. Дебиторская задолженность

### Краткосрочная дебиторская задолженность:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	1 744 282	1 667 574
Резерв сомнительных долгов	(562 813)	(409 271)
Задолженность по субсидиям	513 743	1 444 448
Прочая дебиторская задолженность	774 665	746 041
Резерв сомнительных долгов	(56 150)	(37 820)
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>2 413 727</b>	<b>3 411 012</b>
Выданные авансы	1 288 905	1 322 563
<b>Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков</b>	<b>3 702 632</b>	<b>4 733 575</b>

Балансовая стоимость финансовой дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости, которая относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости. Для оценки справедливой стоимости использована номинальная величина дебиторской задолженности, информация о вероятности погашения задолженности, основанной на исторических данных о сроках оплаты, а также оценки руководства.

Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность выражена в рублях Российской Федерации.

Прочая дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2021 года включает дебиторскую задолженность от собственника в сумме 560 328 тыс. руб. (560 878 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года). Резерв ожидаемых кредитных убытков под указанную задолженность не сформирован.

Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого признает на каждую отчетную дату резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Группа создала матрицу резервов, основанную на историческом опыте потерь по невозмещаемой дебиторской задолженности скорректированную с учетом прогнозных факторов, специфичных для должников и фактического погашения задолженности должников после отчетной даты.

Расчеты в матрице резерва базируются на допущении 100% резервирования задолженности просроченной на срок более 3х лет.

Также 100% резервированию подлежат задолженность контрагентов, находящихся в процессе ликвидации, банкротства и находящихся под влиянием иных факторов, предполагающих сложности со своевременной оплатой задолженности.

## 16. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	1 225 883	268 552
Денежные средства в кассе, рубли РФ	7 980	9 823
Депозиты, рубли РФ	-	83 693
Переводы в пути	4 972	934
<b>Итого</b>	<b>1 238 835</b>	<b>363 002</b>

Группа не имеет денежных средств на счетах, ограниченных в использовании.

## 17. Прочие налоги к возмещению

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Переплаты по налогу на добавленную стоимость	551 955	297 605
Прочие налоги	2 512	6 820
<b>Итого</b>	<b>554 467</b>	<b>304 425</b>

## 18. Кредиты и займы полученные

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	4 816 283	5 670 806
Бюджетные кредиты с плавающей процентной ставкой, рубли	1 607 008	2 579 687
Облигационный заем с фиксированной процентной ставкой, рубли	2 961 687	2 957 629
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>9 384 978</b>	<b>11 208 122</b>
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	4 637 148	4 490 791
Бюджетные кредиты с плавающей процентной ставкой, рубли	4 305 520	3 333 211
Займы с фиксированной процентной ставкой, рубли	369 726	443 055
Задолженность по факторингу	2 348 331	1 954 060*
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>11 660 725</b>	<b>10 221 117</b>
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>21 045 703</b>	<b>21 429 239</b>

\*Вследствие технической ошибки по состоянию на 31 декабря 2020 года сумма задолженности по факторингу в опубликованной ранее отчетности была занижена, а сумма кредиторской задолженности поставщиками и подрядчикам завышена на 464 022 тыс. руб..

Договорные и эффективные ставки по полученным банковским кредитам с фиксированной ставкой составили от 7,1% до 12% годовых (по состоянию на 31 декабря 2020 года от 6,38% до 12% годовых).

Договорные ставки по полученным банковским кредитам с плавающей ставкой составили от 1,38% до 2,25% годовых (по состоянию на 31 декабря 2020 года от 1,38% до 2,25% годовых).

Эффективные ставки по полученным банковским кредитам с плавающей ставкой составили 7,8% годовых (по состоянию на 31 декабря 2020 года 6,38% годовых).

Первоначальной (справедливой) стоимостью кредитов и займов, полученных по ставке ниже рыночной является приведенная стоимость всех будущих денежных платежей, дисконтированных с использованием ставки дополнительного финансирования Предприятия. При первоначальном признании разница между полученными денежными средствами и справедливой стоимостью кредитов и займов, полученных по ставкам ниже рыночных, отражена в составе доходов будущих периодов (отложенной разницы).

С момента первоначального признания указанная отложенная разница признается как прибыль или убыток по мере приближения договорных сроков погашения связанных финансовых обязательств. Указанный подход отражения разницы обусловлен отсутствием активных рынков с котируемой ценой на идентичные обязательства.

Исполнение обязательств по кредитам и займам обеспечивается залогом активов (Примечание 24. Условные и договорные обязательства), а также государственными гарантиями Республики Саха (Якутия). От имени Гаранта выступает Правительство Республики Саха (Якутия) в лице Председателя Правительства РС (Я).

### Облигационный заем

09.04.2019 года ММВБ зарегистрирован выпуск биржевых облигаций документарных беспроцентных на предъявителя в количестве 3 000 000 (Три миллиона) штук номиналом 1000 (Одна тысяча) рублей каждая, общей номинальной стоимостью 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей со сроком погашения 2 548 дней с даты начала размещения. Облигации имеют 28 купонных периодов длительностью 91 день каждый. Ставка 1-го купона устанавливается по итогам сбора заявок и равна 12,5 %. Ставка 2-12-го купонов равна ставке 1-го купона, ставка остальных купонов определяется эмитентом.

Целью размещения облигационного займа является облегчение долговой нагрузки предприятия за счет досрочного погашения коммерческих кредитов на сумму 2 млрд рублей и 1 млрд рублей на погашение кредиторской задолженности.

Договорная ставка процента по облигационному займу по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года соответствует эффективной ставке в размере 12,5%.

Справедливая стоимость задолженности кредитов и займов приблизительно соответствует балансовой стоимости. Справедливая стоимость задолженности кредитов и займов относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

## 19. Задолженность по прочим налогам

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налог на добавленную стоимость	128 345	82 633
Отчисления в Пенсионный фонд	408 525	336 259
Социальные отчисления (кроме отчислений в Пенсионный фонд)	145 942	115 262
Налог на доходы физических лиц	19 623	62 834
Прочие налоги	143 527	204 705
<b>Итого</b>	<b>845 961</b>	<b>801 693</b>

## 20. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов представляют собой субсидии, полученные от государства на различные цели. Субсидии предоставляются как в денежной, так и в неденежной форме.

В составе субсидий, относящихся к доходам, отражаются следующие виды субсидий:

- выгода по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных;

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»  
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
 за период с 01 января по 30 июня 2021 года  
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

- полученные в счет компенсации ранее понесенных расходов (в том числе компенсации расходов за ранее приобретенные и построенные основные средства, используемые в обычной деятельности Группы).

Субсидии в счет компенсации ранее понесенных расходов за приобретение и строительство основных средств классифицируются как субсидии относящиеся к доходам, а не как субсидии относящиеся к активам в силу того, что приобретенные и построенные основные средства выполняют обычные операции Группы а не накладывают дополнительные обязательства на Группу (например по природоохранной деятельности и т.д.).

Ниже представлена информация о субсидиях и соответствующих остатках доходов будущих периодов:

	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
<b>На 1 января</b>	<b>297 101</b>	<b>668 958</b>
Получено за период, в т.ч.		
выгода по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных	14 073	54 826
прочие субсидии	146 723	-
<b>Итого получено:</b>	<b>160 796</b>	<b>54 826</b>
Использовано за период, в т.ч.		
выгода по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных	(13 703)	(391 379)
прочие субсидии	(146 723)	-
<b>Итого использовано:</b>	<b>(160 426)</b>	<b>(391 379)</b>
в т.ч. признано в составе финансовых доходов	13 703	391 379
в т.ч. признано в составе прочих доходов	146 723	-
<b>На 30 июня</b>	<b>297 472</b>	<b>332 405</b>

Подход к признанию выгод по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных, отражен в Примечании 18 «Кредиты и займы полученные» выше.

## 21. Кредиторская задолженность

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	2 286 931	1 948 607*
Обязательства по приобретенным основным средствам	299 212	370 506
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>	<b>2 586 143</b>	<b>2 319 113</b>
<b>Прочие кредиторы</b>		
Начисленные вознаграждения сотрудникам	87 772	981 197
Задолженность по выплате дивидендов	-	-
Обязательство по возврату субсидии	557 749	-
Обязательства по договору	206 330	341 006
Прочее	760 617	146 475
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>4 198 611</b>	<b>3 787 791</b>

\*Вследствие технической ошибки по состоянию на 31 декабря 2020 года сумма задолженности по факторингу в опубликованной ранее отчетности была занижена, а сумма кредиторской задолженности поставщиками и подрядчикам завышена на 464 022 тыс. руб..

Справедливая стоимость кредиторской задолженности приблизительно соответствует балансовой стоимости. Балансовая стоимость финансовой кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости, которая относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

## 22. Уставный фонд

Уставный фонд Предприятия представляет собой стоимость имущества, переданного и подлежащего передаче Предприятию субъектом РФ Республика Саха (Якутия), определенную Уставом. Собственник имущества получает права в соответствии со ст. 20 Федерального Закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Устава Предприятия, в т. ч. право на получение чистой прибыли Предприятия от использования имущества. Порядок и размер перечислений части прибыли определяются нормативно-правовыми актами Республики Саха (Якутия).

## 23. Налог на прибыль

	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Текущие налоговые начисления	-	(13 566)
Отложенные налоги	1 552	50 784
Прочее	(76)	-
<b>Расход по налогу на прибыль за полугодие</b>	<b>1 476</b>	<b>37 218</b>

Ниже представлена сверка расчетного и фактического возмещения/(расходов) по налогу на прибыль:

	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(454 038)	(327 186)
Расчетная сумма налогового начисления по установленной законом ставке (20%)	90 808	65 437
Чистый налоговый эффект доходов и расходов, не влияющих на налоговую базу	(89 332)	(28 219)
<b>Расход по налогу на прибыль за полугодие</b>	<b>1 476</b>	<b>37 218</b>

В связи с несущественностью остатков и оборотов отложенных налогов в первом полугодии 2021 и первом полугодии 2020 года Группа не раскрывает расшифровку их состава.

Отложенные налоговые активы и обязательства были рассчитаны по действовавшей ставке налога на прибыль, составляющей 20%.

Группа не признала отложенный налоговый актив, сумма которого по состоянию на 30 июня 2021 года составляет 1 192 839 тыс. руб. (31 декабря 2020: 787 627 тыс. руб.) в связи с низкой вероятностью получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для покрытия налогового убытка и реализации накопленного отложенного налогового актива.

## 24. Условные и договорные обязательства

**Судебные разбирательства.** К Группе периодически, в процессе ведения своей деятельности, могут поступать иски, обусловленные различными обстоятельствами. Исходя из собственной оценки, а также мнения внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства не приведут к каким-либо существенным убыткам в будущем.

**Вопросы охраны окружающей среды.** Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными. Группа предпринимает все надлежащие меры и действия для соблюдения действующего природоохранного законодательства.

**Налоговое законодательство России, в которой Группа ведет свою деятельность.** Группа ведет деятельность на территории России. Налоговая система России является достаточно новой и характеризуется многочисленными налогами и часто меняющимся законодательством, которое достаточно часто имеет обратную силу, содержит нечетко сформулированные положения, противоречиво, и может быть неоднозначно интерпретировано. Очень часто различные налоговые органы имеют различные точки зрения на интерпретацию отдельных норм налогового законодательства. Руководство считает, что учло все налоговые обязательства, базируясь на своих наилучших оценках и интерпретациях налогового законодательства. Однако налоговые органы могут иметь свои интерпретации, и эффект может быть весьма существенным.

**Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании.**

По состоянию на 30 июня 2021 года основные средства балансовой стоимостью 3 568 802 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 3 189 135 тыс. руб.) предоставлены в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств по возврату полученных кредитов (Примечание 18 «Кредиты и займы полученные», Примечание 12 «Основные средства»).

Балансовая стоимость запасов в залоге по состоянию на 31 июня 2021 года составляет 7 366 598 тыс.руб., (на 31 декабря 2020 года: 10 042 069 тыс.руб.).

## 25. Связанные стороны

Связанными сторонами для Группы являются:

- Ключевой управленческий персонал Материнской Компании;
- Республика Саха (Якутия), как собственник имущества Предприятия;

В отчетном периоде осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

- начисление и выплата вознаграждений ключевому управленческому персоналу;
- оказание услуг по теплоснабжению. Группа не раскрывает суммы оборотов со связанными сторонами, которым были оказаны такие услуги в связи с тем, что все операции осуществлялись на рыночных условиях по установленным тарифам;
- получение компенсации выпадающих доходов, связанных с государственным регулированием цен на услуги, оказываемые Группой (Примечание 5 «Выручка»);
- получение имущества от собственника имущества Примечание 12 «Основные средства»;
- распределение части прибыли собственнику имущества (Консолидированный Отчет об изменениях в Капитале);

Руководство Группы полагает, что Министерство финансов Республики Саха (Якутия) некорректно рассматривать в качестве связанной стороны. Соответственно, Группа не раскрывает информацию об операциях с ним.

## **26. События после отчетной даты**

Группа полагает, что событий после отчетной даты, которые могут существенно повлиять (либо поставить под сомнение данные отчетности за первое полугодие 2021 года) нет.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. На дату выпуска настоящей отчетности ситуация все еще развивается. Влияние этой ситуации на Группу в будущем непрерывно оценивается. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения вероятных последствий.

