

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

И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021
ГОДА**

ЯКУТСК, 2022

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГУП
«ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ)» ЗА
ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку 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 31 декабря 2021 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке 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 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.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством 29 апреля 2022 года.

Антонов Д.С., и. о. генерального директора

Никитина Е.Ф., главный бухгалтер

29 апреля 2022 года



СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГУП «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ)» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА.....	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	11
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	12
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	13
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	14
1. Общая информация и основная деятельность	14
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	15
3. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	15
4. Принципы подготовки финансовой отчетности.....	18
5. Информация по сегментам	21
6. Выручка	22
7. Себестоимость продаж.....	22
8. Административные расходы	22
9. Вознаграждения работникам.....	23
10. Прочие доходы.....	24
11. Прочие расходы	24
12. Финансовые доходы.....	25
13. Финансовые расходы	25
14. Основные средства	26
15. Активы в форме права пользования	28
16. Запасы	29
17. Дебиторская задолженность.....	29
18. Денежные средства и их эквиваленты.....	31
19. Прочие налоги к возмещению.....	31
20. Кредиты и займы полученные.....	31
21. Задолженность по прочим налогам	35
22. Доходы будущих периодов	35
23. Кредиторская задолженность.....	36
24. Уставный фонд	37
25. Налог на прибыль	37
26. Управление финансовыми рисками и капиталом	37
27. Финансовые инструменты	40
28. Условные и договорные обязательства.....	41
29. Связанные стороны	41
30. События после отчетной даты.....	42

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Государственного унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» (ОГРН 1031402044145) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 год и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

АУДИТОР
Пантелеев Александр Семенович
ОРНЗ: 22006011655

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на информацию об убытках, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, а именно в консолидированном отчете о совокупном доходе. Также обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указывается на необходимость получения Группой финансовой поддержки от Правительства Республики Саха (Якутия) для устойчивого осуществления своей операционной деятельности. Данные условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. В примечаниях к консолидированной финансовой отчетности содержатся сведения по устранению данных фактов.

Информация, раскрытая в консолидированной финансовой отчетности, о наличии существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности, является адекватной.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим обстоятельством.

Ключевые вопросы аудита

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


Передача основных средств, полученных по концессионному соглашению

Группа передала по концессионному соглашению часть основных средств, которые были закреплены за ней на праве хозяйственного ведения, что существенно влияет на показатели консолидированной финансовой отчетности, в том числе на нераспределенную прибыль.

Наши аудиторские процедуры включали: анализ правовых отношений участников концессионного соглашения и документации по его исполнению.

Оценочные резервы

Группа имеет оценочные резервы, которые существенно влияют на показатели консолидированной финансовой отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: анализ метода расчета оценочного резерва; тестирование использования метода в учете; тестирование оценочных резервов, отраженных в учете, на соответствие учетной


АУДИТОР
Пантелеев Александр Семенович
ОРНЗ: 22006011655

политики; арифметическую проверку расчета; инспектирование порядка проведения инвентаризации оценочных резервов; анализ документации по инвентаризации.

Оценочные обязательства

В учете Группы отражены оценочные обязательства, которые существенно влияют на показатели консолидированной финансовой отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: анализ метода расчета оценочного обязательства; тестирование оценочных обязательств, отраженных в учете, на соответствие учетной политики; тестирование использования метода в учете, арифметическую проверку расчета; инспектирование порядка проведения инвентаризации оценочных обязательств; анализ документации по инвентаризации; анализ рисков и неопределенностей, присущих оценочному обязательству.

Раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности

Существенно влияет на показатели консолидированной финансовой отчетности и на понимание её пользователем порядок раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: инспектирование установленных форм консолидированной финансовой отчетности и пояснений к ним, тестирование отражения в пояснениях информации о событиях после отчетной даты, об условных фактах хозяйственной деятельности, о связанных сторонах, об отчетных сегментах, об основных элементах учетной политики.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление, за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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



АУДИТОР
Пантелеев Александр Семенович
ОПНЗ: 22006011655

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

АУДИТОР
Лантелеев Александр Семенович
ОРНЗ: 22006011655

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

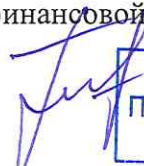
д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное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

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внеури Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, ответственных за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и,


АУДИТОР
Пантелеев Александр Семенович
ОРНЗ: 22006011655

следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита
ОРНЗ: 22006011655



А.С. Пантелеев

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

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

Уполномоченное лицо

ОРНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности № 81 от 20.12.2021

29 апреля 2022 года



А.В. Кишмерешкин

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ
 СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

	Прим.	2021 г.	2020 г.
Выручка	6	23 803 908	22 130 623
Себестоимость продаж	7	(21 519 015)	(19 259 316)
Валовая прибыль		2 284 893	2 871 307
Административные расходы	8	(1 048 039)	(1 852 795)
Прочие доходы	10	313 829	325 912
Прочие расходы	11	(635 469)	(537 914)
Операционная прибыль		915 214	806 510
Финансовые доходы	12	118 171	581 000
Финансовые расходы	13	(1 367 295)	(1 971 718)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(333 910)	(584 208)
Налог на прибыль	25	270	(54 489)
Чистая прибыль (убыток) за период		(333 640)	(638 697)
Относящийся к:			
собственнику имущества Предприятия		(333 637)	(638 702)
неконтролирующей доле		(3)	5
Прочий совокупный доход			
Общий совокупный (убыток) / прибыль за период		(333 640)	(638 697)
Относящийся к:			
собственнику имущества Предприятия		(333 637)	(638 702)
неконтролирующей доле		(3)	5

Отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с Примечаниями к консолидированной финансовой отчетности

Антонов Д.С., и. о. генерального директора
 Никитина Е.Ф., главный бухгалтер
 29 апреля 2022 года



ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Консолидированная финансовая отчетность за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	22 201 156	21 873 532
Нематериальные активы		387	37
Активы в форме права пользования	15	374 335	373 701
Авансы, выданные под приобретение основных средств		116 618	27 951
Отложенный актив по налогу на прибыль		-	-
Итого внеоборотные активы		22 692 496	22 275 221
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	18	144 954	363 002
Выданные займы		-	8 020
Дебиторская задолженность	17	3 870 870	4 733 575
Запасы	16	10 527 964	10 596 154
Предоплата по налогу на прибыль		5 560	5 100
Прочие налоги к возмещению	19	392 342	304 425
Итого оборотные активы		14 941 690	16 010 276
ИТОГО АКТИВЫ		37 634 186	38 285 497
КАПИТАЛ			
Уставный фонд	24	6 308 563	3 514 682
Нераспределенная прибыль		5 340 992	8 301 115
Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия		11 649 555	11 815 797
Неконтролирующая доля участия		25	28
ИТОГО КАПИТАЛ		11 649 580	11 815 825
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	20	11 227 551	11 208 122
Долгосрочные обязательства по аренде		-	47 569
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		3 418	4 449
Доходы будущих периодов	21	163 386	99 100
Итого долгосрочные обязательства		11 394 355	11 359 240
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	23	3 553 890	3 787 791
Краткосрочные кредиты и займы	20	9 792 602	10 221 117
Краткосрочные обязательства по аренде		102 919	99 939
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	1 891
Задолженность по прочим налогам	21	869 895	801 693
Доходы будущих периодов	22	270 945	198 001
Итого краткосрочные обязательства		14 590 251	15 110 432
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		25 984 606	26 469 672
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		37 634 186	38 285 497

Антонов Д.С., и. о. генерального директора

Никитина Е.Ф., главный бухгалтер

29 апреля 2022 года

Консолидированный отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с Примечаниями к консолидированной финансовой отчетности,

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Прим.	2021г.	2020 г.
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Полученная компенсация выпадающих доходов		14 770 573	12 953 301
Поступления денежных средств от покупателей		10 583 083	11 132 786
Возврат НДС из бюджета		696 072	851 000
Прочие поступления денежных средств		194 319	251 768
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(12 112 713)	(12 126 855)
Денежные средства, уплаченные персоналу		(7 684 718)	(7 716 324)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС		(232 513)	(150 101)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные		(77 686)	(55 966)
НДС, уплаченный в бюджет		(221 709)	(352 907)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка		(67 553)	(67 273)
Прочие выплаты денежных средств		(72 645)	(141 484)
Налог на прибыль уплаченный		(2 491)	(53 043)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		5 772 019	4 318 465
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Погашение займов выданных		-	-
Денежные средства, полученные от продажи основных средств		-	-
Денежные средства, уплаченные за основные средства		(1 318 346)	(440 536)
Займы выданные		(1 185)	(19 990)
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		-	-
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(1 319 531)	(254 089)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		11 999 627	12 732 747
Государственные субсидии		-	410 146
Погашение кредитов и займов полученных		(11 466 880)	(12 920 767)
Проценты, уплаченные по договорам займа, кредита		(1 346 481)	(1 571 788)
Выплата дивидендов		(244)	(169)
Проценты, уплаченные по договорам аренды		-	(4 008)
Выплаты по договорам аренды без учета процентов		(119 444)	(154 631)
Оплата за факторинговые услуги		(3 737 112)	(2 347 219)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(4 670 535)	(3 855 689)
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств		(218 047)	208 687
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	18	363 002	154 315
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	18	144 955	363 002

Антонов Д.С., и. о. генерального директора

Никитина Е.Ф., главный бухгалтер

29 апреля 2022 года



Консолидированный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с
 Примечаниями к консолидированной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Уставный фонд	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия	Неконтролирующая доля	ИТОГО КАПИТАЛ
На 1 января 2020 г	<u>3 514 682</u>	<u>8 694 023</u>	<u>12 208 705</u>	<u>23</u>	<u>12 208 728</u>
Общий совокупный убыток за год					
Убыток за период	-	(638 702)	(638 702)	5	(638 697)
Операции с собственниками, прямо относящиеся на капитал					
Получение имущества	-	246 275	246 275	-	246 275
Распределение прибыли собственнику	-	(481)	(481)	-	(481)
На 31 декабря 2020	<u>3 514 682</u>	<u>8 301 115</u>	<u>11 815 707</u>	<u>28</u>	<u>11 815 825</u>
Общий совокупный убыток за период					
Убыток за период	-	(333 637)	(333 637)	(3)	(333 640)
Операции с собственниками, прямо относящиеся на капитал					
Перевод нераспределенной прибыли в уставный фонд	2 362 383	(2 362 383)	-	-	-
Передача имущества по концессионному соглашению	-	(263 859)	(263 859)	-	(263 859)
Распределение прибыли собственнику	-	(244)	(244)	-	(244)
Увеличение уставного капитала	431 498	-	431 498	-	431 498
На 31 декабря 2021 г.	<u>6 308 563</u>	<u>5 340 992</u>	<u>11 649 555</u>	<u>25</u>	<u>11 649 580</u>

Антонов Д.С., и. о. генерального директора

Никитина Е.Ф., главный бухгалтер

29 апреля 2022 года

Консолидированный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с Примечаниями к консолидированной финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ К 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	
		31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ООО «РемСтройПроект»	Строительно-монтажные работы	100%	100%
ООО «СахаСпецТранс»	Оказание автотранспортных услуг	100%	100%
ООО «ЖКХ Витим»	Оказание коммунальных услуг	-	100%
ООО «МИП «Сахаэнергоэффект»	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 2021 года и 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. и 17 287 тыс. руб. соответственно в составе нераспределенной прибыли Группы.

Данная консолидированная финансовая отчетность одобрена к выпуску генеральным директором Предприятия 29 апреля 2022 года.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа ведет свою деятельность в Российской Федерации, в которой продолжаются экономические реформы и развитие правового общества, направленные на поддержку и укрепление частного предпринимательства и совершенствование рыночных отношений. Указанные реформы призваны нивелировать экономические санкции, введенными против Российской Федерации Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и рядом других государств. Таким образом, Группа действует на экономических и финансовых рынках Российской Федерации, переживающих период экономических изменений, что оказывает непосредственное влияние на условия осуществления Группой своей деятельности. В этой связи коммерческая деятельность на территории России подвержена рискам, характерным для развивающихся рынков.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния экономической ситуации в России на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в сложившихся обстоятельствах.

Цены на природный газ и электроэнергию являются государственно регулируемыми и пересматриваются один раз в год, вследствие чего в краткосрочном периоде Компания не подвержена существенному риску изменения цен на указанные ресурсы. Цены на нефть, уголь и котельное топливо не подлежат государственному регулированию и определяются в момент заключения договоров на их поставку.

Поскольку утверждение государственными органами тарифов на природный газ и электроэнергию может не совпадать по времени с утверждением тарифов на теплоэнергию, а договоры на поставку нефти, угля и котельного топлива заключаются после утверждения тарифов на теплоэнергию на отчетный период, Группа не имеет возможности достоверно определить величину будущих затрат на приобретение указанных ресурсов. Вследствие данного обстоятельства утвержденные тарифы на услуги Группы по поставке тепловой энергии могут не в полном объеме покрывать фактические затраты на приобретение энергии и энергоносителей, что приводит к волатильности финансовых результатов деятельности в отдельно взятом отчетном периоде.

Регион, в котором Группа ведет свою деятельность, характеризуется сложными климатическими условиями и практически ежегодно подвержен возникновению весенних паводков, в результате наступления которых возможно частичное затопление производственных активов Группы. В отдельных случаях затопление может привести к частичному или полному разрушению зданий и/или сооружений и невозможности их дальнейшего использования, а также уничтожению запасов угля. Данное обстоятельство оказывает влияние на финансовые результаты деятельности Группы и создает риск утраты активов.

3. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (здесь и далее – «МСФО») согласно требованиям Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», вступившими в силу по состоянию на 1 января 2022 года.

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. На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа продолжает получать необходимое финансирование, и руководство Группы полагает, что в будущем финансирование не будет прекращено или существенно сокращено.

Группой разработан план развития, предполагающий улучшение финансового результата от деятельности Группы.

Так, по итогам 2021 года Группой получен убыток в размере 333 910 тыс.руб. (в 2020 году 584 208 тыс.руб.) что меньше убытка за 2020 год на 250 298 тыс.руб..

Таким образом, Группа полагает, что на момент выпуска консолидированной финансовой отчетности факторы существенной неопределенности, связанной с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

Основы оценки. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления. Функциональной валютой, т.е. валютой экономической среды, в которой оперирует Группа, является российский рубль. Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль, а все значения, приведенные в консолидированной финансовой отчетности, представлены в тысячах российских рублей, если прямо не указано иное.

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 теплоэнергонапителя (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.

Консолидированный отчет о движении денежных средств был составлен прямым способом, при котором раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат от операционной деятельности.

В консолидированном отчете о движении денежных средств Группа отражает свои денежные потоки с учетом налога на добавленную стоимость (здесь и далее – «НДС»). По мнению руководства Группы, такой подход обеспечивает более достоверное представление информации о фактически полученных и уплаченных денежных средствах.

4. Принципы подготовки финансовой отчетности

Основные средства отражаются по исторической стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. Историческая стоимость включает расходы, непосредственно связанные с приобретением объектов основных средств. В случае если объект основных средств состоит из нескольких частей с разными сроками полезной службы, они учитываются как отдельные основные средства.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив, только если существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с объектом, поступят в Группу и стоимость объекта может быть надежно оценена. Все прочие расходы на ремонт и обслуживание относятся на прибыли и убытки в том финансовом периоде, в котором они понесены.

Амортизация рассчитывается линейным методом от стоимости каждого объекта основных средств на протяжении предполагаемого срока полезной службы.

Сроки полезного использования активов пересматриваются на каждую отчетную дату, и, при необходимости, корректируются. Установленные сроки использования объектов основных средств представлены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	15–40
Машины и оборудование	5–20
Передаточные устройства	20–25
Оргтехника и офисное оборудование	3–7
Транспортные средства	3–10

Незавершенное строительство отражается в сумме всех фактически понесенных Группой затрат за период с начала строительства по отчетную дату. Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта основных средств к эксплуатации.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости основных средств. Балансовая стоимость актива немедленно списывается до возмещаемой стоимости в случае, если балансовая стоимость превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

Прибыли и убытки от выбытия объектов определяются путем сравнения поступлений от выбытия с балансовой стоимостью и отражаются в отчете о совокупном доходе.

Запасы отражаются по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те общие расходы, которые были понесены для приведения запасов в их текущее состояние и местоположение.

Себестоимость товарно-материальных ценностей определяется по методу средневзвешенной стоимости и включает расход на приобретение товарно-материальных ценностей, доставку к месту хранения и доведение до состояния, пригодного к использованию.

Уставный фонд Уставный фонд сформирован при создании Предприятия в размере стоимости имущества, закрепленного за Предприятием, а также перечисленных денежных средств. Увеличение уставного фонда производится по решению собственника имущества Предприятия за счет дополнительно передаваемого имущества, а также прибыли, полученной в результате деятельности.

Группа включает имущество, полученное от собственника в состав нераспределенной прибыли. Безвозмездные передачи основных средств на сторону, выполненное на основании решений собственника, включая передачи по концессионным соглашениям, отражается как расход текущего периода на дату передачи рисков и вознаграждений, связанных с переданными основными средствами. Отдельные статьи в составе капитала, связанные с оценкой имущества, полученного от собственника не формируются.

Государственные субсидии не признаются до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что Группа будет выполнять все условия, связанные с субсидией, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии, которые возмещают из средств бюджета соответствующего муниципального образования выпадающие доходы Группы, определяемые как разница между величиной тарифа, установленного Комиссией, и уровнем платежей населения, признаются в составе выручки в периоде, в котором признаются расходы, покрываемые за счет субсидий, на системной основе.

Государственные субсидии, полученные в счет компенсации уже понесенных расходов (в том числе компенсации расходов за ранее приобретенные и построенные основные средства, используемые в обычной деятельности Группы), или в качестве текущей финансовой помощи Группы, признаются в составе прибыли и убытков в периоде их получения.

Вознаграждения работникам. Группа использует пенсионную программу с фиксированными взносами. Группа платит взносы в российские пенсионные фонды на обязательной основе. После уплаты взносов Группа не несет дополнительных обязательств. Взносы признаются как расходы на вознаграждение персонала в том периоде, в котором возникает обязательство по их уплате. Взносы, уплаченные авансом, признаются в качестве актива в той степени, в которой есть возможность вернуть их денежными средствами или зачесть в счет будущих платежей. Группа не имеет других обязательств в отношении пенсий.

Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой вероятно, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, за счет которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается в том случае, если более нет вероятности того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, которая может быть использована для возмещения, полностью или частично, налогового актива.

Проценты, штрафы и пени по уплате налога на прибыль не признаются расходами по налогу на прибыль и учитываются в качестве расходов.

Обесценение финансовых активов. Группа признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении инвестиций в долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости, а также торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемого кредитного убытка (далее «ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового актива.

Для расчета ожидаемых кредитных убытков в течение срока существования дебиторской задолженности Группа использует матрицу оценочных резервов. При этом расчетный с использованием матрицы резерв корректируется на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо. Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки торговой дебиторской задолженности. Группа планирует обновлять матрицу оценочных резервов на регулярной основе не менее чем 1 раз в полугодие.

Группа всегда признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности.

Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы не подтверждает наличие четко определяемых клиентских сегментов с значительно отличающимися характеристиками возникновения кредитных убытков для указанных сегментов. Таким образом, Группа не выделяет отдельных клиентских сегментов для прогнозирования кредитных убытков.

Классификация и оценка финансовых обязательств. Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

Признание выручки: Группа признает выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям, что соответствует в условиях деятельности Группы времени передачи контроля над указанными товарами и услугами, в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Выручка от реализации услуг по поставке тепловой энергии абонентам рассчитывается исходя из величины тарифов, установленных Региональной энергетической комиссией Республики Саха (Якутия) (далее по тексту – «РЭК»), и суммы компенсации выпадающих доходов, выплачиваемой Группе в форме бюджетной субсидии из бюджета Республики Саха (Якутия). Величина компенсации выпадающих доходов представляет собой разницу между стоимостью услуг по поставке тепловой энергии, рассчитанной исходя из тарифа за 1 Гкал, установленного РЭК, и экономически обоснованным тарифом.

В качестве упрощения практического характера Группа не корректирует обещанную сумму возмещения на величину значительного компонента финансирования, если ожидаемый период между передачей Группой обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составляет не более одного года

Признание аренды: Группа воспользовалась следующими упрощениями практического характера:

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.

Изменения в стандарты и интерпретации

Опубликованы новые стандарты и разъяснения, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и на которые Группа досрочно не перешла.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных, отсрочка даты вступления в силу» (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» выпущена в январе 2020 года и первоначально вступала в силу 1 января 2022 года. Однако в ответ на пандемию Covid— 19 дата вступления в силу была отложена на один год, чтобы предоставить компаниям больше времени для внедрения изменений, внесенных в классификацию, в результате внесения поправок в руководство.

Поправка МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущена в феврале 2021 года). Поправка вводит новое определение учетных оценок, а также проясняет различия между изменениями учетных оценок, изменениями учетной политики и корректировкой ошибок. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г. Досрочное применение разрешено.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», (выпущена в феврале 2021 года) дает руководство и примеры по применению концепции существенности к раскрытию

информации об учетной политике. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г. Досрочное применение разрешено.

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», под названием «отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим по одной операции» (выпущена в мае 2021). В указанной поправке проясняется, что первоначальное исключение по признанию отложенных налогов не распространяется на такие ситуации, как признание в учете аренды, а также активов и обязательств, связанных с ликвидацией основных средств. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г.

Кроме того, существует ряд поправок, выпущенных в рамках ежегодного проекта Совета по МСФО по улучшению международных стандартов, которые также еще не вступили в силу. К ним относятся следующие поправки: **Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»** под названием «Первое применение МСФО: дочернее общество впервые применяет МСФО» и **поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»** под названием «Вознаграждения при применении 10%-ного теста на необходимость прекращения признания финансового обязательства».

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации не окажут какого-либо существенного влияния на финансовые результаты и финансовое положение Группы.

5. 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:

	2021 г.	2020 г.
Выручка	23 803 908	22 130 623
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(333 910)	(584 208)
Активы сегмента	37 634 186	38 285 497
Капитальные расходы	4 703 781	4 492 771
Обязательства сегмента	25 984 606	26 469 672

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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

В 2021 и 2020 году у Группы отсутствуют покупатели, продажи которым, превышают 10% от суммы выручки Группы.

6. Выручка

	2021 г.	2020 г.
Коммунальные услуги	23 328 347	21 685 731
в том числе субсидии на компенсацию выпадающих доходов	14 512 544	12 941 419
Реализация товаров	129 300	83 832
Прочие услуги	346 261	361 060
Итого	23 803 908	22 130 623

7. Себестоимость продаж

	2021 г.	2020 г.
Энергоресурсы	9 276 703	8 608 902
Вознаграждения работникам	5 622 513	4 994 295
Износ и амортизация	2 471 578	1 923 362
Ремонт и эксплуатационные расходы	773 424	969 728
Транспортные расходы	756 956	500 656
Электроэнергия	1 038 862	909 213
Материалы и оборудование	103 682	66 079
Стоимость реализованных товаров	96 455	39 808
Себестоимость строительства	31 006	41 184
Отопление и освещение	7 888	7 610
Прочие расходы	1 339 948	1 198 479
Итого	21 519 015	19 259 316

В составе расходов на вознаграждения работникам отражены затраты на заработную плату, социальные отчисления и пенсионное обеспечение. (Примечание 9 «Вознаграждения работникам»).

8. Административные расходы

	2021 г.	2020 г.
Вознаграждения работникам	711 001	1 419 910
Прочие расходы на персонал	39 947	81 495
Транспортные услуги	44 729	59 605
Услуги банков	67 363	66 481

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Износ и амортизация	19 939	45 864
Материалы и оборудование	24 765	34 694
Расходы на связь	13 307	24 332
Командировочные расходы	10 851	14 039
Консультационные и информационные услуги	42 527	18 909
Отопление и освещение	5 718	7 611
Содержание офиса	124	19 756
Юридические услуги	4 678	19 607
Прочие расходы	63 090	40 492
Итого	1 048 039	1 852 795

В составе расходов на вознаграждения работникам отражены затраты на заработную плату, социальные отчисления и пенсионное обеспечение (Примечание 9 «Вознаграждения работникам»).

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.

9. Вознаграждения работникам

	2021 г.	2020 г.
Включены в себестоимость:		
Заработная плата и социальные отчисления	4 261 421	3 947 559
Затраты на пенсионное обеспечение	1 071 682	947 834
Затраты на социальное обеспечение	289 410	98 902
Включены в административные расходы:		
Заработная плата	581 654	1 127 348
Затраты на пенсионное обеспечение	94 718	261 150
Затраты на социальное обеспечение	34 629	31 412
Итого:	6 333 514	6 414 205

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.

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 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:

	2021 г/	2020 г/
Заработная плата	30 006	29 337
Затраты на пенсионное обеспечение	4 721	4 197
Затраты на социальное обеспечение	1 919	1 786
Прочие вознаграждения	3 236	161
Итого	39 882	35 480

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

10. Прочие доходы

	2021 г.	2020 г.
Государственные субсидии	33 756	51 763
Списание кредиторской задолженности	150 999	10 780
Чистое изменение резерва ожидаемых кредитных убытков	107 822	-
Чистое изменение резерва кредитных убытков под займы выданные	12 812	-
Восстановление НДС	-	113 485
Выбытие запасов	-	5 075
Выбытие основных средств	-	47 625
Прочее	8 440	97 184
Итого	313 829	325 912

11. Прочие расходы

	2021 г.	2020 г.
Штрафы, пени, неустойки к уплате	152 950	59 918
Нетто-результат от выбытия основных средств	84 038	-
Списание дебиторской задолженности	198 235	77 895
Чистое изменение резерва ожидаемых кредитных убытков	-	9 263
Выбытие запасов	7 580	-
Излишки/недостачи при инвентаризации	61 100	6 035
Чистое изменение резерва кредитных убытков под займы выданные	-	130 208
Госпошлина	-	17 314
Прочее	131 566	237 281
Итого	635 469	537 914

12. Финансовые доходы

	2021 г.	2020 г.
Субсидии на возмещение процентных расходов	93 566	568 515
Проценты к получению	24 605	12 485
Итого	118 171	581 000

13. Финансовые расходы

	2021 г.	2020 г.
Проценты к уплате	1 219 038	1 839 602
Вознаграждение фактору	148 257	128 108
Проценты по договорам аренды	-	4 008
Итого	1 367 295	1 971 718

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 консолидированной финансовой отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

14. 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>							
На 01.01.2020	36 728 224	14 041 844	9 907 661	7 525 188	65 339	1 463 562	3 724 630
Поступление	3 460 807	260 665	500 228	512 662	3 484	69 294	2 109 728
Перевод между категориями	(1 346 332)	736 572	(176 384)	(334 290)	16 985	(242 882)	(1 346 333)
Получение от собственника	241 529	111 869	71 438	58 222	-	-	4 746
Выбытие	(691 388)	(456 927)	(33 152)	(145 589)	(466)	(55 254)	-
На 31.12.2020	38 392 840	14 694 023	10 269 791	7 616 193	85 342	1 234 720	4 492 771
На 01.01.2021	38 392 840	14 694 023	10 269 791	7 616 193	85 342	1 234 720	4 492 771
Поступление	5 564 389	916 781	655 966	1 071 955	1 831	29 827	2 888 029
Перевод между категориями	(2 676 360)	(24 991)	11 887	28 694	(466)	(14 465)	(2 677 019)
Получение от собственника	429 345	98 201	203 127	128 017	-	-	-
Выбытие	(952 758)	(264 112)	(278 334)	(309 496)	(5 878)	(94 938)	-
На 31.12.2021	40 757 456	15 419 902	10 862 437	8 535 363	80 829	1 155 144	4 703 781

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за период с 01 января по 31 декабря 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>							
На 01.01.2020	(14 771 676)	(4 908 782)	(4 539 721)	(4 088 043)	(48 060)	(1 187 070)	-
Начисление	(2 049 241)	(755 339)	(556 041)	(665 106)	(5 280)	(66 764)	-
Перевод между категориями	-	(298 189)	(13 710)	118 120	(12 315)	206 095	-
Выбытие	301 608	181 379	5 418	59 044	466	54 590	-
На 31.12.2020	(16 519 308)	(5 780 931)	(5 104 054)	(4 575 985)	(65 189)	(993 149)	-
На 01.01.2021	(16 519 308)	(5 780 931)	(5 104 054)	(4 575 985)	(65 189)	(993 149)	-
Начисление	(2 420 750)	(871 112)	(707 808)	(777 576)	(2 564)	(61 690)	-
Перевод между категориями	-	24 991	(11 887)	(13 130)	3 677	(3 651)	-
Выбытие	383 758	85 948	37 358	182 200	1 010	77 242	-
На 31.12.2021	(18 556 300)	(6 541 104)	(5 786 391)	(5 184 491)	(63 066)	(981 248)	-
<i>Балансовая стоимость:</i>							
На 01.01.2021	21 873 532	8 913 092	5 165 737	3 040 208	20 153	241 571	4 492 771
На 31.12.2021	22 201 156	8 878 798	5 076 046	3 350 872	17 763	173 896	4 703 781

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.

В 2022 году Группа признала получение основных средств от собственника в сумме 429 345 тыс. руб. в счет погашения задолженности по увеличению уставного фонда.

Руководство Группы полагает, что обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 отсутствует.

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 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).

15. Активы в форме права пользования

	Итого	Машины и оборудование	Транспорт
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 01.01.2020	250 720	-	250 720
Поступление	243 597		243 597
Перевод между категориями	-	85 108	(85 108)
Выбытие	(8 336)	-	(8 336)
На 31.12.2020	485 981	85 108	400 874
На 01.01.2021	485 981	85 108	400 874
Поступление	88 378	64 763	23 615
Перевод между категориями		29 162	(29 162)
Выбытие		-	-
На 31.12.2021	574 359	179 033	295 327
<i>Накопленная амортизация</i>			
На 01.01.2020	(63 718)	-	(63 718)
Начисление	(49 908)	(20 389)	(29 519)
Перевод между категориями	-	(23 334)	23 334
Выбытие	(1 346)	-	1 346
На 31.12.2020	(112 280)	(43 723)	(68 557)
На 01.01.2021	(112 280)	(43 723)	(68 557)
Начисление	(3 280)	(31 861)	(55 883)
Перевод между категориями	-	-	-
Выбытие	-	-	-
На 31.12.2021	(200 024)	(75 584)	(124 440)
<i>Балансовая стоимость:</i>			
На 01.01.2021	373 701	41 385	332 317
На 31.12.2021	374 335	103 449	270 887

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

16. Запасы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Энергоресурсы	8 247 169	8 036 125
Строительные материалы и запасные части	1 233 230	1 223 395
Материалы, переданные в переработку на сторону	485 139	607 313
Топливо для автотранспорта	213 577	207 315
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	143 302	163 959
Специальная оснастка и специальная одежда	41 980	62 375
Прочие материалы	163 567	295 672
Итого	10 527 964	10 596 154

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

17. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	1 551 328	1 667 574
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(301 233)	(409 271)
Задолженность по субсидиям	1 353 188	1 444 448
Прочая дебиторская задолженность	151 709	185 475
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(38 035)	(37 820)
Прочая дебиторская задолженность собственника Группы	560 576	560 566
Итого финансовая дебиторская задолженность	3 277 533	3 411 012
Выданные авансы	593 337	1 322 563
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков	3 870 870	4 733 575

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.

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Ниже приведены сведения об изменении величины ожидаемых кредитных убытков:

	31 декабря 2021 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность
На начало периода	409 271	37 820
Отчисления в резерв	301 233	38 035
Восстановление резерва	(409 271)	(37 820)
На конец периода	301 233	38 035

	31 декабря 2020 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность
На начало периода	404 807	51 547
Отчисления в резерв	409 271	37 820
Восстановление резерва	(404 807)	(51 547)
На конец периода	409 271	37 820

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.

18. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	134 618	268 552
Денежные средства в кассе, рубли РФ	9 755	9 823
Депозиты, рубли РФ	-	83 693
Переводы в пути	581	934
Итого	144 954	363 002

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

19. Прочие налоги к возмещению

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налог на добавленную стоимость	392 073	297 605
Прочие налоги	269	6 820
Итого	392 342	304 425

20. Кредиты и займы полученные

	%	31 декабря 2021 г.	%	31 декабря 2020 г.
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	7,1-10,87	4 793 342	6,38-12	5 670 806
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	8,95	1 158 246	-	-
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	6,38	2 310 152	6,38	2 579 687
Облигационный заем с фиксированной процентной ставкой, рубли	12,5	2 965 812	12,5	2 957 629
Итого долгосрочные кредиты и займы		11 227 551		11 208 122
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	7,05-9,75	5 504 540	6,38-12	4 490 791
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	8,95	651 090	-	-
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	6,38	2 284 181	6,38	3 333 211
Займы с фиксированной процентной ставкой, рубли	17,95	244 590	17,15-17,21	443 055
Задолженность по факторингу		1 108 201		1 954 060
Итого краткосрочные кредиты и займы		9 792 602		10 221 117
Итого кредиты и займы		21 020 154		21 429 239

*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..

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 28. 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.

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Ниже представлена информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью:

	1 января 2021 года	Поступление в том числе получение имущества по договорам аренды	Оплата	Проценты, признанные в составе расходов	Капитали- зировано процентов	Выгода по кредитам, получен- ным по ставкам ниже рыночных	Реклассифи- кация торговой кредиторск ой задолженно- сти	Прочие измене- ния	31 декабря 2021 года
Кредиты полученные	16 055 489	-	(123 454)	789 600	210 711	(230 795)	-	-	16 701 550
Облигационный заем	2 957 629	-	(373 920)	367 852	14 251	-	-	-	2 965 811
Займы полученные	462 061	34 451	(316 361)	61 586	4 230	-	-	(1 377)	244 590
Задолженность по факторингу	1 954 060	-	(2 704 279)	148 257	-	-	1 710 163	-	1 108 202
Обязательства по аренде (включая проценты)	147 507	88 362	(119 444)	-	-	-	-	(13 507)	102 919
Итого	21 576 746	122 813	(3 637 458)	1 367 295	229 191	(230 795)	1 710 163	(14 884)	21 123 072

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

	1 января 2020 года	Поступление в том числе получение имущества по договорам аренды	Оплата	Проценты, признанные в составе расходов	Капитали- зировано процентов	Выгода по кредитам, получен- ным по ставкам ниже рыночных	Реклассифи- кация торговой кредиторск ой задолженно- сти	Прочие измене- ния	31 декабря 2020 года
Кредиты полученные	15 305 456	10 799 056	(11 501 286)	1 376 762	272 159	(196 658)	-	-	16 055 489
Облигационный заем	2 946 948	-	(373 920)	353 847	30 754	-	-	-	2 957 629
Займы полученные	924 877	1 933 691	(2 617 349)	108 994	8 858	-	102 990	-	462 061
Задолженность по факторингу	1 747 536	-	(2 347 219)	128 108	-	-	2 425 635	-	1 954 060
Обязательства по аренде (включая проценты)	47 563	243 597	(158 639)	4 008	-	-	-	10 978	147 507
Итого	20 972 380	12 976 344	(16 998 413)	1 971 718	311 772	(196 658)	2 528 625	10 978	21 576 746

21. Задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налог на добавленную стоимость	84 851	82 633
Отчисления в Пенсионный фонд	332 358	336 259
Социальные отчисления (кроме отчислений в Пенсионный фонд)	114 447	115 262
Налог на доходы физических лиц	53 879	62 834
Прочие налоги	284 359	204 705
Итого	869 895	801 693

22. 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;
- 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.).

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	297 101	668 958
Получено за период, в т.ч.		
выгода по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных	230 795	196 658
субсидии	33 756	51 763
Итого получено:	264 551	248 421
Использовано за период, в т.ч.		
выгода по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных	(93 566)	(568 515)
субсидии	(33 756)	(51 763)
Итого использовано:	127 322	(620 278)
в т.ч. признано в составе прочих доходов	33 756	51 763
в т.ч. признано в составе финансовых доходов	93 566	568 515
На 31 декабря	434 331	297 101

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

23. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 556 439	1 948 607*
Обязательства по приобретенным основным средствам	463 455	370 506
	2 019 894	2 319 113
Прочие кредиторы		
Начисленные вознаграждения сотрудникам	973 738	981 197
Обязательства по договору	384 821	341 006
Прочее	175 437	146 475
Кредиторская задолженность	3 553 890	3 787 791

*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.

24. Уставный фонд

Уставный фонд Предприятия представляет собой стоимость имущества, переданного 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).

25. Налог на прибыль

	2021 г.	2020 г.
Текущие налоговые начисления	(761)	(47 081)
Отложенные налоги	1 031	(7 408)
Расход по налогу на прибыль за год	270	(54 489)

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

	2021 г.	2020 г.
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(333 640)	(584 208)
Расчетная сумма налогового начисления по установленной законом ставке (20%)	66 728	116 842
Чистый налоговый эффект доходов и расходов, не влияющих на налоговую базу	(66 458)	(171 331)
Расход по налогу на прибыль за год	270	(54 489)

В связи с несущественностью остатков и оборотов отложенных налогов в 2021, 2020 году 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 31 декабря 2021 года составляет 231 942 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.

26. Управление финансовыми рисками и капиталом

В связи с использованием финансовых инструментов Группа подвержена кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску (в части риска изменения процентных ставок).

Данное примечание представляет информацию о подверженности Группы каждому из вышеперечисленных рисков, цели Группы, ее политику и процессы оценки и управления рисками.

Руководство Группы несет полную ответственность за разработку и внедрение принципов управления рисками Группы и контроль за их исполнением.

Кредитный риск Группы связан с вероятностью обесценения активов, которое будет иметь место, если контрагенты не смогут выполнить свои обязательства по сделкам с финансовыми инструментами.

Финансовые активы, по которым потенциальный риск потерь Группы наиболее высок, представлены в основном дебиторской задолженностью абонентов.

Хотя собираемость дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что риск обесценения торговой дебиторской задолженности в сумме, превышающей величину резерва сомнительных долгов, является незначительным.

Процесс управления рисками осуществляется посредством реализации выработанного алгоритма по работе с дебиторской задолженностью. В соответствии с указанной инструкцией ежемесячно формируется реестр должников, на основании которого производятся уведомления абонентов. Если клиент не оплачивает задолженность, то документы передаются в юридический отдел, который начинает готовить претензию клиенту.

Группа создает оценочный резерв под будущие кредитные убытки, представляющий ее оценку ожидаемых убытков в отношении дебиторской задолженности. Группа использует отдельный счет для учета обесценения, вызванного кредитным риском, сумма которого отражает оценку руководством ожидаемых убытков в отношении дебиторской задолженности. Размер ожидаемых убытков по группе активов определяется исходя из статистики платежей за прошлые периоды по подобным активам.

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход руководства Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации. Контролировать риск нехватки денежных средств позволяет планирование текущей ликвидности. Управление денежными потоками и формирование платежного календаря осуществляется на основе бюджетов доходов, расходов и денежных потоков, утвержденных на отчетный период.

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Группы по срокам погашения исходя из дат платежей, установленных контрактами. Суммы в таблице представляют контрактные недисконтированные денежные потоки.

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

31 декабря 2021 г.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по условиям договоров	В течение 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	После 5 лет
Кредиты и займы	16 946 141	16 946 141	8 684 401	5 322 479	1 502 261	1 437 000
Облигационный займ	2 965 812	3 000 000	-	-	3 000 000	-
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 556 439	1 556 439	1 556 439	-	-	-
Обязательства по приобретенным основным средствам	463 455	463 455	-	-	-	-
Обязательства по аренде	102 919	102 919	102 919	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	1 149 175	1 149 175	1 149 175	-	-	-
Итого	23 183 941	23 218 129	11 492 934	5 322 479	4 502 261	1 437 000

31 декабря 2020 г.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по условиям договоров	В течение 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	После 5 лет
Кредиты и займы	16 517 550	16 814 652	8 362 852	5 152 833	2 986 633	312 333
Облигационный займ	2 957 629	3 000 000	-	-	-	3 000 000
Задолженность поставщикам и подрядчикам	2 412 629	2 412 629	2 412 629	-	-	-
Обязательства по приобретенным основным средствам	370 506	370 506	370 506	-	-	-
Обязательства по аренде	147 508	147 508	99 939	47 569	-	-
Прочая кредиторская задолженность	1 127 672	1 127 672	1 127 672	-	-	-
Итого	23 533 494	23 872 967	12 373 598	5 200 402	2 986 633	3 312 333

В соответствии с условиями кредитных договоров, заключенных с банками, Группа обязана поддерживать ряд финансовых показателей на установленных уровнях значений. Невыполнение Предприятием обязательства по поддержанию данных нормативов дает банкам право объявить, что кредиты подлежат возврату либо немедленно, либо по требованию.

Для целей раскрытия выше денежные потоки были указаны без учета указанных реклассификаций, в связи с устоявшейся практикой расчетов по кредитам, не предполагающей преждевременного погашения задолженности в связи с невыполнением финансовых показателей.

Будущие денежные потоки определены согласно действующим условиям договоров без учета возможного досрочного погашения и оплаты будущих начислений процентов.

Валютный риск:

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года у Группы отсутствуют монетарные активы и обязательства в валюте отличной от ее функциональной валюты.

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что изменения в процентных ставках окажут отрицательное влияние на финансовый результат Группы.

По состоянию на отчетную дату Группа не подвержена риску изменения процентной ставки по кредитам, полученным под плавающую ставку процентов.

Управление капиталом. Группа рассматривает в качестве капитала все элементы, представленные в разделе «Капитал» Отчета о финансовом положении, а также долгосрочные кредиты банков. Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно, обеспечивая предоставление своим абонентам возможность получения коммунальных услуг в необходимом объеме и требуемого качества. Для этих целей Группа аккумулирует капитал, необходимый для поддержания производственного оборудования в работоспособном состоянии, а также повышения эффективности его работы. Осуществляя деятельность, подпадающую под государственное регулирование тарифов, Группа в значительной степени ограничена в возможности наращивать капитал за счет прибыли от операционной деятельности.

27. Финансовые инструменты

Категории финансовых инструментов и оценка справедливой стоимости

Класс	Категория	Уровень	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Денежные средства и их эквиваленты	По справедливой стоимости с отражением изменений стоимостей в составе прибылей и убытка	1	144 954	363 002
Займы выданные	По амортизированной стоимости	3	-	138 228
Дебиторская задолженность	По амортизированной стоимости	3	3 870 870	4 733 575
Кредиторская задолженность	По амортизированной стоимости	3	3 169 069	3 446 785
Кредиты и займы	По амортизированной стоимости	3	21 020 153	21 429 239
Обязательства по аренде	По амортизированной стоимости	3	102 919	147 508

При определении справедливой стоимости установлены следующие уровни:

- уровень 1: котированные цены (без поправок) на активных рынках для аналогичных активов или обязательств;

- уровень 2: используются иные параметры, помимо котировок, применяемых для уровня 1, являющихся наблюдаемыми для конкретного актива или обязательства, либо непосредственно (т. е. в форме цен), либо опосредовано (т. е. на основании цен);
- уровень 3: параметры, не основанные на данных, наблюдаемых на рынке в отношении конкретного актива или обязательства (ненаблюдаемые данные).

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, примерно соответствует их балансовой стоимости и отражает текущую стоимость платежей, относящихся к активам и обязательствам с учетом текущих процентных ставок, которые отражают рыночные условия и ожидания.

28. 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 31 декабря 2021 года основные средства балансовой стоимостью 2 782 065 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 20 «Кредиты и займы полученные», Примечание 14 «Основные средства»).

Балансовая стоимость запасов в залоге по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 7 961 555 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 10 042 069 тыс. руб.).

29. Связанные стороны

Связанными сторонами для Группы являются:

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

- Министерство имущественных отношений Республики Саха (Якутия), как орган, уполномоченный собственником имущества Предприятия;

В отчетном периоде осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

- начисление и выплата вознаграждений ключевому управленческому персоналу (Примечание 9 «Вознаграждения работникам»);
- 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 4 «Принципы учетной политики» и Примечание 6 «Выручка»);
- передача имущества собственнику и его представителям (Консолидированный Отчет об изменениях в Капитале);
- увеличение уставного капитала Группы (Консолидированный Отчет об изменениях в Капитале и дебиторская задолженность собственника, отраженная в примечании 17 «Дебиторская задолженность»);
- 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.

30. События после отчетной даты

В 2022 году произошли значительные изменения на мировом рынке, вызванные вспышкой коронавируса и проведением военной операции на Украине, что, в свою очередь, отразилось на многих фондовых индексах, привело к падению котировок большинства акций и финансовых инструментов, а также к снижению стоимости российского рубля по отношению к другим валютам. Эти события повышают уровень неопределенности при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

В настоящее время Группа проводит анализ последствий распространяющейся пандемии COVID-19 и кризисных явлений в экономике на свои операции и ликвидность. Принимая во внимание те финансовые и организационные вызовы, с которыми сталкивается бизнес, руководство Группы взвешивает разнонаправленные прогнозы и стремится сбалансировать влияние факторов краткосрочного и среднесрочного характера, инфляционные ожидания и другие макроэкономические показатели, а также разрабатывает и принимает ряд мер по обеспечению наиболее оптимальной работы в критических условиях.

Оценка баланса факторов и рисков, связанных с принятием того или иного решения, в конкретной ситуации нацелена на обеспечение финансовой стабильности Группы и сохранение потенциала ее развития как в краткосрочной, так и долгосрочной перспективе.

На дату составления настоящей финансовой отчетности текущий анализ руководства Группы подтверждает возможность продолжить непрерывное функционирование в обозримом будущем.

