

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

И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2023
ГОДА**

ЯКУТСК, 2023

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГУП
«ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ)» ЗА
ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2023 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 2023 года, была утверждена руководством 26 апреля 2024 года.

Антонов Д.С., и.о. генерального директора
Никитина Е.Ф., главный бухгалтер
26 апреля 2024 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 2023 ГОДА.....	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	10
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	11
1. Общая информация и основная деятельность	11
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	12
3. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	12
4. Принципы подготовки финансовой отчетности.....	14
5. Информация по сегментам	17
6. Выручка	18
7. Себестоимость продаж.....	18
8. Административные расходы.....	18
9. Прочие доходы.....	19
10. Прочие расходы	19
11. Финансовые доходы	20
12. Финансовые расходы.....	20
13. Основные средства	21
14. Активы в форме права пользования	23
15. Запасы	24
16. Дебиторская задолженность	24
17. Денежные средства и их эквиваленты.....	25
18. Прочие налоги к возмещению	26
19. Кредиты и займы полученные.....	26
20. Задолженность по прочим налогам.....	30
21. Доходы будущих периодов.....	30
22. Кредиторская задолженность	31
23. Уставный фонд.....	32
24. Налог на прибыль	32
25. Управление финансовыми рисками и капиталом.....	32
26. Финансовые инструменты	35
27. Условные и договорные обязательства	36
28. Связанные стороны.....	37
29. События после отчетной даты.....	37

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, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Кирова, дом 18а) и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2023 года» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные 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.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, 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 за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, 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.

Лица, ответственные за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за период, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, 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 за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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 консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2023 года в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, 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 внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2023 года. 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.

**Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006117326)**



/Заволоков Константин Аркадьевич/

Аудиторская организация:

Закрывое акционерное общество «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит».

Сведения о государственной регистрации:

ОГРН: № 1027700463340.

Место нахождения: 111033, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Лефортово, проезд Таможенный, д. 6, стр. 4, этаж/офис 3/328.

Саморегулируемая организация: Член саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (Ассоциация).

ОРНЗ: 12006091855.

«02» мая 2024 года

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

	Прим.	2023 г.	2022г.*
Выручка	6	28 125 389	23 877 868*
Себестоимость продаж	7	(26 147 494)	(23 887 277)
Валовая прибыль		1 977 895	(9 409)
Административные расходы	8	(1 403 382)	(1 085 514)
Прочие доходы	9	2 455 532	3 595 325
Прочие расходы	10	(1 248 896)	(788 183)*
Операционная прибыль		1 781 148	1 712 219
Финансовые доходы	11	932 178	376 438
Финансовые расходы	12	(3 292 657)	(1 787 294)
Прибыль до налогообложения		(579 331)	301 363
Налог на прибыль	24	(22 540)	(12 090)
Чистая прибыль за период		(601 871)	289 273
Относящийся к:			
собственнику имущества Предприятия		(601 871)	289 270
неконтролирующей доле		-	3
Прочий совокупный доход			
Общий совокупный (убыток) / прибыль за период		(601 871)	289 273
Относящийся к:			
собственнику имущества Предприятия		(601 871)	289 270
неконтролирующей доле		-	3

*Пояснения причин корректировки показателей Выручки и Прочих доходов за 2022 год (в сравнении с ранее опубликованной Консолидированной отчетностью за 2022 год) смотри в примечании 3 «Принципы составления консолидированной финансовой отчетности», раздел «Изменения в представлении и классификации Консолидированного Отчета о прибыли и убытках и прочего совокупного дохода».

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
 26 апреля 2024 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	При м.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	23 430 054	21 486 975
Нематериальные активы		13	556
Активы в форме права пользования	14	565 490	324 488
Авансы, выданные под приобретение основных средств		444 039	335 270
Итого внеоборотные активы		24 439 596	22 147 289
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	17	3 211 503	1 156 766
Выданные займы		47 322	32 755
Дебиторская задолженность	16	7 110 957	6 427 669*
Запасы	15	13 859 601	12 351 593
Предоплата по налогу на прибыль		-	5 909
Прочие налоги к возмещению	18	1 333 281	813 101
Итого оборотные активы		25 562 664	20 787 793
ИТОГО АКТИВЫ		50 002 260	42 935 082
КАПИТАЛ			
Уставный фонд	23	6 308 563	6 308 563
Нераспределенная прибыль		5 637 659	5 911 574
Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия		11 946 222	12 220 137
Неконтролирующая доля участия		28	28
ИТОГО КАПИТАЛ		11 946 250	12 220 165
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	20 950 225	11 867 224
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		18 031	9 909
Доходы будущих периодов	21	2 241 620	1 009 251
Итого долгосрочные обязательства		23 209 876	12 886 384
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	22	5 226 886	4 166 016
Краткосрочные кредиты и займы	19	8 358 193	12 120 339
Краткосрочные обязательства по аренде		187 218	14 075
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	4 629
Задолженность по прочим налогам	20	737 299	986 251
Доходы будущих периодов	21	336 538	537 223
Итого краткосрочные обязательства		14 846 134	17 828 533
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		38 056 010	30 714 917
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		50 002 260	42 935 082

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

Никитина Е.Ф., главный бухгалтер

26 апреля 2024 года

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



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Прим.	2023г.	2023 г.
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Полученная компенсация выпадающих доходов		16 434 402	12 359 553
Поступления денежных средств от покупателей		13 386 203	11 727 663
Возврат НДС из бюджета		1 150 000	107 615
Прочие поступления денежных средств		257 037	151 040
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(18 206 508)	(16 347 346)
Денежные средства, уплаченные персоналу		(8 271 900)	(7 190 236)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС		-	(294 020)
Налоги уплаченные*		*(801 668)	-
Штрафы, пени, неустойки уплаченные		(53 516)	(136 090)
НДС, уплаченный в бюджет		-	(379 971)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка		(108 030)	(80 305)
Прочие выплаты денежных средств		(466 790)	(336 339)
Налог на прибыль уплаченный		-	(1 813)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		3 319 229	(420 250)
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Денежные средства, уплаченные за основные средства		(2 426 475)	(2 704 906)
Поступления от продажи основных средств		9 572	-
Займы выданные		6 300	-
Погашение займов выданных		(37 904)	-
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(2 448 508)	(2 704 906)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		17 767 108	14 765 637
Государственные субсидии		2 650 518	4 239 892
Погашение кредитов и займов полученных		(13 398 684)	(11 538 734)
Проценты, уплаченные по договорам займа, кредита		(2 360 134)	(1 563 192)
Выплата дивидендов		-	-
Выплаты по договорам аренды без учета процентов		(200 671)	(119 838)
Оплата за факторинговые услуги		(3 304 226)	(1 616 692)
Чистый поток от овердрафта		30 105	(30 105)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		1 184 015	4 136 968
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств		2 054 737	1 011 812
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	17	1 156 766	144 955
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	3 211 503	1 156 766

* В течение 2023 года в налоговое законодательство внесены изменения, предусматривающие оплату Единого налогового платежа по НДС, налогу на прибыль и прочим налогам (с отдельными исключениями для ряда операций). В связи с указанным распределением платежей по отдельным налогам за 2023 год в Отчете выше не формируется.

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

Никитина Е.Ф., главный бухгалтер

26 апреля 2024 года



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

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Консолидированная финансовая отчетность за период с 01 января по 31 декабря 2023 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Уставный фонд	Нераспределенная прибыль, скорректирована*	Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия	Неконтролирующая доля	ИТОГО КАПИТАЛ
На 1 января 2021 г	6 308 563	5 340 992	11 649 555	25	11 649 580
Общий совокупный убыток за период	-	289 270	289 270	3	289 273
Прибыль за период	-	281 312	281 312	-	281 312
Операции с собственниками, прямо относящиеся на капитал	-	-	-	-	-
Получение имущества	6 308 563	5 911 574	12 220 137	28	12 220 165
На 31 декабря 2022 г.					
Общая совокупная прибыль за период	-	(601 871)	(601 871)	-	(601 871)
Убыток за период	-	327 956	327 956	-	327 956
Операции с собственниками, прямо относящиеся на капитал	-	-	-	-	-
Получение основных средств	6 308 563	5 637 659	11 946 222	28	11 946 250
На 31 декабря 2023 г.					

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

Никитина Е.Ф., главный бухгалтер

26 апреля 2024 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 2023 г.	31 декабря 2022г.
ООО «РемСтройПроект»	Строительно-монтажные работы	100%	100%
ООО «СахаСпецТранс»	Оказание автотранспортных услуг	100%	100%
ООО «МИП «Сахазнергоэффект»	Строительно-монтажные работы	99.95%	99.95%
ООО "КОММИТ"	Прочее	100%	-
ООО «СахаТеплоУголь»	Прочее	100%	-

Группа обладает всеми необходимыми лицензиями и разрешениями.

Группе принадлежит 100% участия над ООО «ЖКХ Витим», однако Группа не контролирует указанное Предприятие с 2020 года, поскольку оно находится в процессе ликвидации ранее, чем с 2021 года.

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 2023 года и 31 декабря 2022 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.

В 2023 году Группой учреждены компании ООО «КОММИТ» и ООО «СахаТеплоУголь».

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа ведет свою деятельность в Российской Федерации.

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 2024 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. 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 финансовой отчетности Группа продолжает получать необходимое финансирование, и руководство Группы не обладает информацией о том, что в будущем финансирование будет прекращено или существенно сокращено.

Изменения в представлении и классификации Консолидированного Отчета о прибыли и убытках и прочего совокупного дохода. В сравнительных показателях настоящей консолидированной финансовой отчетности за 2022 год доходы от продажи запасов в размере 76 949 отражены в составе прочих доходов. В консолидированной финансовой отчетности за 2022 год указанная сумма была отражена в составе Выручки.

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.

Отчет о движении денежных средств

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 формируется.

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 Государственным комитетом по ценовой политике Республики Саха (Якутия) 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, еще не вступившие в силу

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:

	2023 г.	2023 г.
Выручка	28 125 389	23 954 817
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(579 331)	301 363
Активы сегмента	50 002 260	42 369 748
Капитальные расходы	7 640 915	5 524 895
Обязательства сегмента	38 056 010	30 714 917

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

В 2023 и 2022 году у Группы отсутствуют покупатели, продажи которым, превышают 10% от суммы выручки Группы.

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2023 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

6. Выручка

	2023 г.	2022 г.
Коммунальные услуги	27 379 708	23 435 109
в том числе субсидии на компенсацию выпадающих доходов	16 759 937	13 989 665
Прочие услуги	745 681	442 759
Итого	28 125 389	23 877 868

7. Себестоимость продаж

	2023 г.	2022 г.
Энергоресурсы	11 462 150	9 935 552
Вознаграждения работникам	7 314 742	6 691 119
Износ и амортизация	2 669 198	3 310 664
Ремонт и эксплуатационные расходы	732 428	792 644
Транспортные расходы	501 940	572 951
Электроэнергия	2 229 911	1 302 037
Материалы и оборудование	175 946	334 274
Стоимость реализованных товаров	110 842	110 816
Себестоимость строительства	54 637	47 256
Отопление и освещение	10 035	10 495
Прочие расходы	885 666	779 469
Итого	26 147 495	23 887 277

8. Административные расходы

	2023 г.	2022 г.
Вознаграждения работникам	970 261	729 866
Прочие расходы на персонал	117 401	106 009
Транспортные услуги	32 433	35 484
Услуги банков	107 864	80 126
Износ и амортизация	31 450	23 426
Материалы и оборудование	38 842	13 205
Расходы на связь	8 263	11 816
Консультационные и информационные услуги	8 138	19 003
Отопление и освещение	9 510	6 344
Содержание офиса	2 777	239
Юридические услуги	1 184	3 616
Прочие расходы	75 259	56 380
Итого	1 403 382	1 085 514

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.

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2023 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

В 2023 году при учете оборотов между компаниями Группы были исключены расходы только в себестоимости продаж (в отличие от 2022 года, когда исключались как расходы в себестоимости продаж, так и административные расходы, связанные с внутригрупповыми продажами).

Таким образом, себестоимость продаж и административные расходы в 2022 году были уменьшены за счет исключения внутригрупповых расходов на 2 667 975 тыс. руб. и 153 097 тыс. руб. В основном административные расходы уменьшены за счет Вознаграждений работникам на 115 506 тыс. руб. (до исключения оборотов между компаниями Группы, затраты по вознаграждению административного персонала за 2022 год составляют 845 372 тыс.руб.). При этом, в 2023 году себестоимость продаж была уменьшена на 4 398 127 тыс. руб. без уменьшения административных расходов.

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

	2023 г.	2022 г.
Заработная плата	41 832	34 393
Затраты на социальное обеспечение, включая пенсионное обеспечение	8 917	7 153
Прочие вознаграждения	3 251	988
Итого	54 000	42 534

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

Увеличение суммы вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2023 году (в сравнении с 2022 годом) в основном связано с выплатами по окончательному расчету, в связи с увольнениями.

9. Прочие доходы

	2023 г.	2022 г.
Государственные субсидии	2 246 556	3 230 642
Безвозмездные поступления	97 671	-
Штрафы, пени, неустойки к получению	50 742	-
Списание кредиторской задолженности	30 158	116
Чистое изменение резерва ожидаемых кредитных убытков	-	167 567
Восстановление Дебиторской задолженности	-	83 415
Выбытие основных средств	-	14 195
Выбытие запасов	17 823	-
Прочее	12 582	99 390
Итого	2 455 532	3 595 325

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2023 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

10. Прочие расходы

	2023 г.	2022 г.
Чистое изменение резерва ожидаемых кредитных убытков	272 452	-
Выбытие основных средств	54 169	-
Штрафы, пени, неустойки к уплате	51 409	-
Списание дебиторской задолженности	156 366	68 304
Списание НДС	-	150 670
Выбытие запасов	-	81 032
Корректировка классификации и представления (смотри пояснение ниже)	-	(76 949)
Излишки/недостачи при инвентаризации	58 551	-
Прочее	52 321	74 738
Благотворительность	603 628	490 388
Итого	1 248 896	788 183

В сравнительных показателях настоящей консолидированной финансовой отчетности за 2022 год доходы от продажи запасов в размере 76 949 отражены сальдировано в составе прочих расходов. В консолидированной финансовой отчетности за 2022 год указанная сумма была отражена в составе Выручки.

11. Финансовые доходы

	2023 г.	2022 г.
Субсидии на возмещение процентных расходов	855 844	315 169
Проценты к получению	76 175	59 264
Прочее	159	2 005
Итого	932 178	376 438

12. Финансовые расходы

	2023 г.	2022 г.
Проценты к уплате	3 075 487	1 699 747
Вознаграждение фактору	213 801	87 482
Проценты по договорам аренды	3 369	65
Итого	3 292 657	1 787 294

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 2023 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

13. 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 01.01.2022	40 757 456	15 419 902	10 862 437	8 535 363	80 829	1 155 144	4 703 781
Поступление	3 920 650	90 928	310 473	907 674	23 475	217 218	2 370 882
Перевод между категориями	(1 549 768)						(1 549 768)
Получение от собственника	281 311	149 457	34 662	96 219		973	
Выбытие	(502 379)	(79 030)	(10 394)	(303 656)	(39 910)	(69 389)	
На 31.12.2022	42 907 270	15 581 257	11 197 178	9 235 600	64 394	1 303 946	5 524 895
<i>Накопленные амортизации</i>							
На 01.01.2023	42 907 270	15 581 257	11 197 178	9 235 600	64 394	1 303 946	5 524 895
Поступление	7 042 264	1 025 061	375 155	701 756	1 854	359 296	4 579 142
Перевод между категориями	(2 463 122)	-	-	-	-	-	(2 463 122)
Получение от собственника	327 957	164 743	118 082	45 132	-	-	-
Выбытие	(986 758)	(329 028)	(93 870)	(280 561)	(5 474)	(277 825)	-
На 31.12.2023	46 827 611	16 442 033	11 596 545	9 701 927	60 774	1 385 417	7 640 915

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2023 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
Накопленная амортизация							
На 01.01.2022	(18 556 300)	(6 541 104)	(5 786 391)	(5 184 491)	(63 066)	(981 248)	-
Начисление	(3 314 526)	(1 270 307)	(971 310)	(1 047 670)	(2 981)	(22 258)	-
Перевод между категориями	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	450 531	84 657	9 697	257 649	31 423	67 105	-
На 31.12.2022	(21 420 295)	(7 726 754)	(6 748 004)	(5 974 512)	(34 624)	(936 401)	-
На 01.01.2023	(21 420 295)	(7 726 754)	(6 748 004)	(5 974 512)	(34 624)	(936 401)	-
Начисление	(2 844 903)	(945 938)	(750 037)	(853 363)	(7 244)	(288 321)	-
Перевод между категориями	-	-	-	(1 725)	603	1 121	-
Выбытие	867 641	306 743	83 291	274 831	2 765	200 011	-
На 31.12.2023	(23 397 557)	(8 365 949)	(7 414 750)	(6 554 769)	(38 500)	(1 023 590)	-
Балансовая стоимость:							
На 31.12.2022	21 486 975	7 854 503	4 449 174	3 261 088	29 770	367 545	5 524 895
На 31.12.2023	23 430 054	8 076 084	4 181 795	3 147 158	22 274	361 827	7 640 915

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 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствует.

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2023 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).

14. Активы в форме права пользования

	Итого	Машины и оборудование	Транспорт
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 01.01.2022	574 359	179 033	295 327
Поступление	30 959	11	30 947
Перевод между категориями			
Выбытие			
На 31.12.2022	605 318	179 044	326 274
На 01.01.2023	605 318	179 044	326 275
Поступление	370 444	15 000	355 444
Выбытие	(34 098)	(34 098)	-
На 31.12.2023	941 664	159 945	781 719
<i>Накопленная амортизация</i>			
На 01.01.2022	(200 024)	(75 584)	(124 440)
Начисление	(80 806)	(12 550)	(68 256)
Перевод между категориями	-	-	-
Выбытие	-	-	-
На 31.12.2022	(280 830)	(88 134)	(192 696)
На 01.01.2023	(280 830)	(88 134)	(192 696)
Начисление	(96 322)	(16 793)	(79 529)
Перевод между категориями			
Выбытие	977	977	-
На 31.12.2023	(376 175)	(103 950)	(272 225)
<i>Балансовая стоимость:</i>			
На 31.12.2022	324 488	90 910	233 578
На 31.12.2023	565 490	55 995	509 494

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2023 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

15. Запасы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Энергоресурсы	11 673 309	10 275 504
Строительные материалы и запасные части	1 126 313	1 191 496
Материалы, переданные в переработку на сторону	374 915	465 242
Топливо для автотранспорта	212 999	172 149
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	56 654	77 082
Специальная оснастка и специальная одежда	31 326	17 798
Прочие материалы	384 085	152 322
Итого	13 859 601	12 351 593

16. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (скорректированно)*
Задолженность покупателей и заказчиков	1 604 049	1 545 746
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(306 733)	(111 669)
Задолженность по субсидиям	3 555 554	3 151 078
Прочая дебиторская задолженность	318 044	347 026
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(137 420)	(60 032)
Прочая дебиторская задолженность собственника Группы	565 344	565 486
Итого финансовая дебиторская задолженность	5 598 838	5 437 635
Выданные авансы	1 512 119	990 034
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков	7 110 957	6 427 669

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 2023 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Ниже приведены сведения об изменении величины ожидаемых кредитных убытков:

	31 декабря 2023г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность
На начало периода	111 669	60 032
Отчисления в резерв	306 733	137 420
Восстановление резерва	(111 669)	(60 032)
На конец периода	306 733	137 420

	31 декабря 2022 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность
На начало периода	301 233	38 035
Отчисления в резерв	111 669	60 032
Восстановление резерва	(301 233)	(38 035)
На конец периода	111 669	60 032

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.

17. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	2 928 324	1 148 192
Денежные средства в кассе, рубли РФ	7 365	8 098
Депозиты, рубли РФ	275 500	-
Переводы в пути	314	476
Итого	3 211 503	1 156 766

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

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2023 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

18. Прочие налоги к возмещению

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость	-	812 600
Прочие налоги	1 333 281	501
Итого	1 333 281	813 101

В течение 2023 года в налоговое законодательство внесены изменения, предусматривающие оплату Единого налогового платежа по НДС, налогу на прибыль и прочим налогам (с отдельными исключениями для ряда операций). В связи с указанным распределением платежей по отдельным налогам на 31 декабря 2023 года не формируется.

19. Кредиты и займы полученные

	Эффективн ый %	31 декабря 2023 г.	Эффективн ый %	31 декабря 2022 г.
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	9,95-10,87%	3 337 176	6,38 - 8,95%	1 616 333
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	9,95%	2 018 730	8,95%	2 364 633
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	9,8%	795 653	-	-
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	10,1%	614 800	10,1%	266 679
Облигационный заем с фиксированной процентной ставкой, рубли	12,5%	2 195 070	12,5%	2 192 624
Банковские кредиты с фиксированной ставкой банков, рубли	9,42-18,55%	11 988 796	9,48-10,4%	5 426 955
Итого долгосрочные кредиты и займы		20 950 225		11 867 224
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	7,16-11,1	1 709 346	6,38 - 11,1	4 024 112
Краткосрочные кредиты банков, с переменной процентной ставкой, рубли	9,85-10,4	450 000	9,48-10,4	2 173 000
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	8,95	895 747	8,95	1 067 659
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	6,38	756 696	6,38	3 277 151
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	10,10	657 189	10,10	614 655
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	9,95%	1 353 340	-	-
Задолженность по факторингу		2 535 875		963 762
Итого краткосрочные кредиты и займы		8 358 193		12 120 339
Итого кредиты и займы		29 308 418		23 987 563

Кредиты и займы, полученные по ставке ниже рыночной, признаются по приведенной стоимости всех будущих денежных платежей, дисконтированных с использованием ставки дополнительного финансирования Группы. 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 2023 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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

	1 января 2023 года	Поступление в том числе получение имущественных по договорам аренды	Чистое денежное движение	Проценты, признанные в составе расходов	Капитали- зировано процентов	Выгода по кредитам, получен- ным по ставкам ниже рыночных	Реклассифи- кация торговой кредиторск ой задолженно сти	31 декабря 2023 года
Кредиты полученные	20 831 177	-	2 310 570	2 784 001	135 434	(1 483 708)	-	24 577 473
Облигационный заем	2 192 624	-	(302 280)	291 486	13 240	-	-	2 195 070
Задолженность по факторингу	963 762	-	(3 304 226)	213 801	-	-	4 662 538	2 535 875
Обязательства по аренде (включая проценты)	14 075	370 445	(200 671)	3 369	-	-	-	187 218
Итого	24 001 638	370 445	(1 496 608)	3 292 657	148 674	(1 483 708)	4 662 538	29 495 636

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2023 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

	1 января 2022 года	Поступление в том числе получение имуществ 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 2022 года
Кредиты полученные	16 701 550	14 575 580	(11 524 072)	1 328 529	167 649	(418 061)	-	-	20 831 177
Облигационный заем	2 965 811	46 809	(1 188 435)	354 878	13 562	-	-	-	2 192 824
Займы полученные	244 590	143 248	(390 000)	16 340	-	-	-	(14 178)	-
Задолженность по факторингу	1 108 202	-	(1 616 692)	87 482	-	-	1 384 770	-	963 762
Обязательства по аренде (включая проценты)	102 919	30 909	(119 837)	65	-	-	-	21	14 075
Итого	21 123 072	14 796 546	(14 839 036)	1 787 294	181 211	(418 061)	1 384 770	(14 157)	24 001 638

20. Задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость	-	392 567
Отчисления в Пенсионный фонд	-	143 671
Социальные отчисления (кроме отчислений в Пенсионный фонд)	-	132 523
Налог на доходы физических лиц	-	69 865
Прочие налоги	737 299	247 625
Итого	737 299	986 251

В течение 2023 года в налоговое законодательство внесены изменения, предусматривающие оплату Единого налогового платежа по НДС, налогу на прибыль и прочим налогам (с отдельными исключениями для ряда операций). В связи с указанным распределением платежей по отдельным налогам на 31 декабря 2023 года не формируется.

21. 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 2023 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	1 546 474	434 331
Получено за период, в т.ч.		
выгода по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных	1 483 708	418 061
субсидия на капитальное строительство	403 820	1 009 251
прочие субсидии	2 246 556	3 230 642
Итого получено:	4 134 084	4 657 954
Использовано за период, в т.ч.		
выгода по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных	(855 844)	(315 169)
прочие субсидии	(2 246 556)	(3 230 642)
Итого использовано:	3 102 400	(3 545 811)
в т.ч. признано в составе прочих доходов	2 246 556	3 230 642
в т.ч. признано в составе финансовых доходов	855 844	315 169
На 31 декабря	2 578 158	1 546 474

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

22. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	2 752 585	2 529 808
Обязательства по приобретенным основным средствам	420 590	72 996
	3 173 175	2 602 804
Прочие кредиторы		
Начисленные вознаграждения сотрудникам	1 352 660	1 144 523
Обязательство по возврату субсидии	72 600	72 645
Обязательства по договору	492 514	136 226
Прочее	135 937	209 818
Кредиторская задолженность	5 226 886	4 166 016

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

23. 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).

24. Налог на прибыль

	2023 г.	2022г.
Текущие налоговые начисления	(14 411)	(5 672)
Отложенные налоги	(8 122)	(6 418)
Прочее	(7)	-
Расход по налогу на прибыль за год	(22 540)	(12 090)

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

	2023 г.	2022 г.
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(579 331)	301 363
Расчетная сумма налогового начисления по установленной законом ставке (20%)	115 866	(60 273)
Чистый налоговый эффект доходов и расходов, не влияющих на налоговую базу	(138 406)	48 183
Расход по налогу на прибыль за год	(22 540)	(12 090)

В связи с несущественностью остатков и оборотов отложенных налогов в 2023, 2022 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 2023 года составляет 883 399 тыс. руб. (31 декабря 2022: 488 122 тыс. руб.) в связи с низкой вероятностью получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для покрытия налогового убытка и реализации накопленного отложенного налогового актива.

25. 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 2023 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

31 декабря 2023 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	24 577 473	25 742 559	5 954 346	7 652 000	10 944 866	1 191 347
Облигационный займ	2 195 070	2 208 480	-	-	2 208 480	-
Задолженность по факторингу	2 535 875	2 535 875	2 535 875	-	-	-
Задолженность поставщикам и подрядчикам	2 752 585	2 752 585	2 752 585	-	-	-
Обязательства по приобретенным основным средствам	420 590	420 590	420 590	-	-	-
Обязательства по аренде	187 218	187 218	187 218	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	1 561 197	1 561 197	1 561 197	-	-	-
Итого	34 230 008	35 408 504	13 411 811	7 652 000	13 153 346	1 191 347

31 декабря 2022 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	20 831 177	20 831 177	11 285 112	-	5 923 833	125 363
Облигационный займ	2 192 624	3 000 000	-	-	-	-
Задолженность по факторингу	963 762	963 762	963 762	-	-	-
Задолженность поставщикам и подрядчикам	2 529 808	2 529 808	2 529 808	-	-	-
Обязательства по приобретенным основным средствам	72 996	72 996	72 996	-	-	-
Обязательства по аренде	14 075	14 075	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	1 426 986	1 426 986	-	-	-	-
Итого	28 031 428	28 838 804	14 851 678	72 996	5 923 833	125 363

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 2023 года и 31 декабря 2022 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.

26. Финансовые инструменты

Категории финансовых инструментов и оценка справедливой стоимости

Класс	Категория	Уровень	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные средства и их эквиваленты	По справедливой стоимости с отражением изменений стоимостей в составе прибылей и убытка	1	3 211 503	1 156 766
Займы выданные Дебиторская задолженность	По амортизированной стоимости	3	47 322	32 755
	По амортизированной стоимости	3	5 598 838	5 437 635
Кредиторская задолженность	По амортизированной стоимости	3	4 734 372	4 029 790
Кредиты и займы	По амортизированной стоимости	3	29 308 418	23 987 563
Обязательства по аренде	По амортизированной стоимости	3	187 218	14 075

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, за исключением кредитов и займов полученных, по состоянию на 31 декабря 2023 года, 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.

Кредиты и займы полученные (справедливая и номинальная стоимость)

31 декабря 2023 г.

Номинальная стоимость	29 308 418
Справедливая стоимость	25 811 816

При расчете справедливой стоимости кредитов и займов полученных, по состоянию на 31 декабря 2023 года была использована ставка привлечения дополнительного финансирования Группы (3 уровень иерархии справедливой стоимости) в размере 18,55%.

27. 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 2023 года основные средства балансовой стоимостью 1 265 498 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 3 008 456 тыс. руб.) предоставлены в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств по возврату полученных кредитов (Примечание 19 «Кредиты и займы полученные», Примечание 13 «Основные средства»).

Балансовая стоимость запасов в залоге по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 7 356 726 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 7 280 724 тыс. руб.) (Примечание 15 «Запасы»).

28. 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 8 «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»);
- получение имущества от собственника (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.

29. События после отчетной даты

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