

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
«ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО
РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ)»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА**

ЯКУТСК, 2024

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	8
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	9
1. Общая информация и основная деятельность	9
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	10
3. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	10
4. Принципы учетной политики	12
5. Информация по сегментам	12
6. Выручка	13
7. Себестоимость продаж.....	13
8. Административные расходы	13
9. Прочие доходы.....	14
10. Прочие расходы	15
11. Финансовые доходы	15
12. Финансовые расходы	15
13. Основные средства	16
14. Активы в форме права пользования	18
15. Запасы	19
16. Дебиторская задолженность.....	19
17. Денежные средства и их эквиваленты.....	20
18. Прочие налоги к возмещению.....	20
19. Кредиты и займы полученные.....	21
20. Задолженность по прочим налогам	23
21. Доходы будущих периодов	23
22. Кредиторская задолженность.....	24
23. Уставный фонд	25
24. Налог на прибыль	25
25. Условные и договорные обязательства	25
26. Связанные стороны	26
27. События после отчетной даты.....	27

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Государственного унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» (ОГРН 1031402044145, 677027, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Кирова, дом 18а), и его дочерних организаций (далее Группа), состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 г., промежуточного сокращенного консолидированного финансового отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»). Руководство Государственного унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

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

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



/Заволоков Константин Аркадьевич/

Аудиторская организация:

Закрытое 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.

«27» августа 2024 года

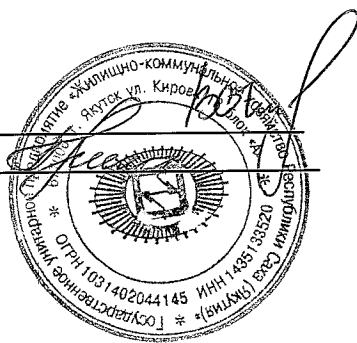
ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за период
 с 01 января по 30 июня 2024 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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

	Прим.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Выручка	6	16 177 983	14 786 469
Себестоимость продаж	7	(15 136 253)	(14 391 215)
Валовая прибыль		1 041 730	385 254
Административные расходы	8	(814 113)	(589 569)
Прочие доходы	9	1 310 766	1 258 080
Прочие расходы	10	(714 886)	(605 334)
Операционная прибыль		823 497	458 431
Финансовые доходы	11	258 261	171 503
Финансовые расходы	12	(2 209 543)	(1 061 191)
Прибыль до налогообложения		(1 127 785)	(431 257)
Налог на прибыль	24	(7 617)	(3 892)
Налоговые санкции и иное		(45 315)	-
Чистая прибыль за период		(1 180 717)	(435 149)
Относящийся к: собственнику имущества Предприятия неконтролирующей доле		(1 180 694) (23)	(435 149) -
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный (убыток) / прибыль за период		(1 180 717)	(435 149)
Относящийся к: собственнику имущества Предприятия неконтролирующей доле		(1 180 694) (23)	(435 149) -

Консолидированный промежуточный сокращенный Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должен рассматриваться вместе с Примечаниями к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Чикачев В.С., генеральный директор
 Никитина Е.Ф., главный бухгалтер
 21 августа 2024 года



ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за период
 с 01 января по 30 июня 2024 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	При м.	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	23 012 290	23 430 054
Нематериальные активы		8 813	13
Активы в форме права пользования	14	681 663	565 490
Авансы, выданные под приобретение основных средств		662	444 039
		23 703 428	24 439 596
Итого внеоборотные активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	17	1 861 143	3 211 503
Выданные займы		51 914	47 322
Дебиторская задолженность	16	9 427 675	7 110 957
Запасы	15	14 680 013	13 859 601
Предоплата по налогу на прибыль		4 783	-
Прочие налоги к возмещению	18	2 752 084	1 333 281
		28 777 612	25 562 664
Итого оборотные активы		52 481 040	50 002 260
ИТОГО АКТИВЫ			
КАПИТАЛ			
Уставный фонд	23	6 740 992	6 308 563
Нераспределенная прибыль		4 024 536	5 637 659
Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия		10 765 528	11 946 222
Неконтролирующая доля участия		5	28
ИТОГО КАПИТАЛ		10 765 533	11 946 250
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	25 274 449	20 950 225
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		20 128	18 031
Доходы будущих периодов	21	1 518 993	2 241 620
Итого долгосрочные обязательства		26 813 570	23 209 876
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	22	4 893 027	5 226 886
Краткосрочные кредиты и займы	19	7 942 820	8 358 193
Краткосрочные обязательства по аренде		337 896	187 218
Текущие обязательства по налогу на прибыль		132	-
Задолженность по прочим налогам	20	1 502 969	737 299
Доходы будущих периодов	21	225 093	336 538
Итого краткосрочные обязательства		14 901 937	14 846 134
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		41 715 507	38 056 010
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		52 481 040	50 002 260

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



21 августа 2024 года

Консолидированный промежуточный сокращенный Отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с Примечаниями к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за период
 с 01 января по 30 июня 2024 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Прим.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Полученная компенсация выпадающих доходов		8 682 960	7 784 873
Поступления денежных средств от покупателей		7 690 018	7 576 860
Прочие поступления денежных средств		119 079	113 874
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(8 837 177)	(9 729 318)
Денежные средства, уплаченные персоналу		(5 731 292)	(5 042 300)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС		(104 951)	(325 038)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные		(40 909)	(42 932)
НДС, уплаченный в бюджет		(300 346)	(162 004)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка		(89 474)	(49 033)
Прочие выплаты денежных средств		(182 017)	(214 147)
Налог на прибыль уплаченный		(9 483)	(5 145)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		1 196 409	(94 311)
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Денежные средства, полученные от продажи основных средств		1 200	592
Денежные средства, уплаченные за основные средства		(1 356 130)	(1 175 293)
Прочее		71	(15 000)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(1 354 859)	(1 189 701)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		11 829 904	10 728 350
Государственные субсидии		614 247	931 307
Погашение кредитов и займов полученных		(8 765 914)	(8 203 894)
Проценты, уплаченные по договорам займа, кредита		(1 827 212)	(915 731)
Выплаты по договорам аренды без учета процентов		(72 158)	(13 747)
Оплата за факторинговые услуги		(2 970 777)	(1 048 816)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(1 191 910)	1 477 469
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств		(1 350 360)	193 457
Денежные средства и их эквиваленты на начало	17	3 211 503	1 156 766
Денежные средства и их эквиваленты на конец	17	1 861 143	1 350 223

Чикачев В.С., генеральный директор

Никитина Е.Ф., главный бухгалтер

21 августа 2024 года



Консолидированный промежуточный сокращенный Отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с Примечаниями к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за период
 с 01 января по 30 июня 2024 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

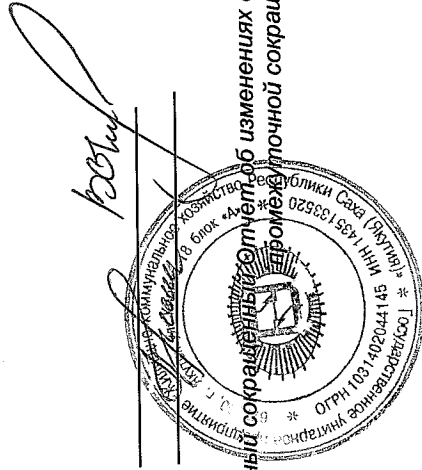
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Прим.	Уставный фонд	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия	Неконтролирующая доля	ИТОГО КАПИТАЛ
На 1 января 2024 г		6 308 563	5 637 659	11 946 222	28	11 946 250
Убыток за период		-	(1 180 694)	(1 180 694)	(23)	(1 180 717)
Увеличение уставного фонда		432 429	(432 429)	-	-	-
На 30 июня 2024		6 740 992	4 024 536	10 765 528	5	10 765 533
На 01 января 2023		6 308 563	5 911 574	12 220 137	28	12 220 165
Общий совокупный убыток за период		-	(435 149)	(435 149)	-	(435 149)
На 30 июня 2023 г.		6 308 563	5 476 425	11 784 988	28	11 785 016

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

21 августа 2024 года

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация и основная деятельность

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

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

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

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

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

В консолидированную финансовую отчетность включены результаты деятельности следующих дочерних обществ:

Наименование	Основной вид деятельности	Фактическая доля участия	
		30 июня 2024 г.	31 декабря 2023г.
ООО «РемСтройПроект»	Строительно-монтажные работы	100%	100%
ООО «СахаСпецТранс»	Оказание автотранспортных услуг	100%	100%
ООО «МИП «Сахаэнергоэффект»	Строительно-монтажные работы	99.95%	99.95%
ООО "КОММИТ"	Прочее	100%	100%
ООО «СахаТеплоУголь»	Прочее	100%	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 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 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. Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» согласно требованиям Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всей информации, которая подлежит включению в полную годовую финансовую отчетность и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

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

Существенным фактором, влияющим на возможность Группы непрерывно продолжать свою деятельность, является получение финансирования из бюджета Республики Саха (Якутия) в форме субсидий и кредитов. 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.

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.

4. Принципы учетной политики

Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют положениям учетной политики, которые применялись и были раскрыты в финансовой отчетности за 2023 год

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:

	30 июня 2024г.	30 июня 2023 г.
Выручка	16 177 983	14 786 469
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(1 127 785)	(431 257)
	30 июня 2024	31 декабря 2023 г.
Активы сегмента	52 481 041	50 002 260
Капитальные расходы	8 141 543	7 640 915
Обязательства сегмента	41 715 508	38 056 010

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

6. Выручка

	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Коммунальные услуги	15 954 906	14 561 606
в том числе субсидии на компенсацию выпадающих доходов	9 773 342	8 491 961
Прочие услуги	223 077	224 863
Итого	16 177 983	14 786 469

7. Себестоимость продаж

	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Энергоресурсы	6 691 214	6 781 197
Вознаграждения работникам	5 044 708	3 961 635
Износ и амортизация	1 312 509	1 401 096
Ремонт и эксплуатационные расходы	113 627	183 925
Транспортные расходы	233 895	309 642
Электроэнергия	1 256 383	1 247 904
Материалы и оборудование	61 150	92 049
Стоимость реализованных товаров	24 424	76 205
Себестоимость строительства	233 923	12 227
Отопление и освещение	424	7 312
Прочие расходы	163 996	318 023
Итого	15 136 253	14 391 215

8. Административные расходы

	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Вознаграждения работникам	599 451	421 975
Прочие расходы на персонал	15 801	17 101
Транспортные услуги	31 053	17 965
Услуги банков	88 010	48 949
Износ и амортизация	17 621	21 858
Материалы и оборудование	11 167	10 113
Расходы на связь	3 707	5 650
Консультационные и информационные услуги	6 405	5 356
Отопление и освещение	5 129	4 328
Аренда и содержание офиса	834	2 026
Юридические услуги	8 807	9 001
Прочие расходы	25 128	25 247
Итого	814 113	589 569

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.

В первом полугодии 2024 года при учете оборотов между компаниями Группы были исключены расходы только в себестоимости продаж (в отличие от первого полугодия 2023 года, когда исключались как расходы в себестоимости продаж, так и административные расходы, связанные с внутригрупповыми продажами).

Таким образом, административные расходы в первом полугодии 2023 года были уменьшены за счет исключения внутригрупповых расходов на 102 955 тыс. руб. В основном административные расходы уменьшены за счет Вознаграждений работникам на 79 647 тыс. руб. (до исключения оборотов между компаниями Группы, затраты по вознаграждению административного персонала за первое полугодие 2023 года составляют 501 622 тыс.руб. тыс.руб.).

Вышеуказанная разница в подходе к представлению расходов в первом полугодии 2024 года в сравнении с первым полугодием 2023 года вызвана уточнением состава расходов, связанных с внутригрупповой выручкой и по мнению Руководства Группы не приводит к существенной несопоставимости расходов между периодами.

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

	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Заработная плата	22 051	19 070
Затраты на социальное обеспечение, включая пенсионное обеспечени	5 703	5 230
Прочие вознаграждения		-
Итого	27 754	24 300

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

9. Прочие доходы

	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Государственные субсидии	1 226 305	1 064 610
Списание кредиторской задолженности		118
Выбытие запасов	37 676	87 283
Прочее	46 785	106 069
Итого	1 310 766	1 258 080

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.

В первом полугодии 2024 года при учете оборотов между компаниями Группы были исключены расходы только в себестоимости продаж (в отличие от первого полугодия 2023 года, когда исключались как расходы в себестоимости продаж, так и административные расходы, связанные с внутригрупповыми продажами).

Таким образом, административные расходы в первом полугодии 2023 года были уменьшены за счет исключения внутригрупповых расходов на 102 955 тыс. руб. В основном административные расходы уменьшены за счет Вознаграждений работникам на 79 647 тыс. руб. (до исключения оборотов между компаниями Группы, затраты по вознаграждению административного персонала за первое полугодие 2023 года составляют 501 622 тыс.руб. тыс.руб.).

Вышеуказанная разница в подходе к представлению расходов в первом полугодии 2024 года в сравнении с первым полугодием 2023 года вызвана уточнением состава расходов, связанных с внутригрупповой выручкой и по мнению Руководства Группы в целом по Группе не приводит к существенной несопоставимости расходов между периодами.

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

	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Заработная плата	22 051	19 070
Затраты на социальное обеспечение, включая пенсионное обеспечени	5 703	5 230
Прочие вознаграждения		-
Итого	27 754	24 300

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

9. Прочие доходы

	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Государственные субсидии	1 226 305	1 064 610
Списание кредиторской задолженности		118
Выбытие запасов	37 676	87 283
Прочее	46 785	106 069
Итого	1 310 766	1 258 080

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 30 июня 2024 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 01.01.2024	46 827 611	16 442 033	11 596 545	9 701 927	60 774	1 385 417	7 640 915
Поступление	1 299 077	92 548	122 858	61 323	4 931	114 460	902 957
Перевод между категориями	(396 120)	-	-	(22 498)	7 697	14 801	(396 120)
Выбытие	(167 805)	(40 884)	(2 963)	(91 292)	(1 159)	(31 507)	-
На 30.06.2024	47 562 763	16 493 697	11 716 440	9 649 460	72 243	1 483 171	8 147 752
<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	1 482 884	169 699	51 131	159 689	8 660	152 085	941 620
Перевод между категориями	(541 264)	-	-	-	-	-	(541 264)
Выбытие	(430 266)	(59 214)	(44 790)	(184 072)	(8 649)	(133 641)	-
На 30.06.2023	43 418 524	15 691 742	11 203 519	9 211 217	64 405	1 322 390	5 925 251

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 30 июня 2024 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 01.01.2024	(23 397 557)	(8 365 949)	(7 414 750)	(6 554 769)	(38 500)	(1 023 590)	-
Начисление	(1 319 210)	(459 885)	(410 209)	(399 209)	(2 874)	(47 033)	-
Перевод между категориями	-	-	-	(19 735)	(5 753)	25 488	-
Выбытие	166 294	40 818	2 950	89 860	1 159	31 507	-
На 30.06.2024	(24 550 473)	(8 785 016)	(7 822 009)	(6 883 853)	(45 968)	(1 013 628)	-
На 01.01.2023	(21 420 295)	(7 726 754)	(6 748 004)	(5 974 512)	(34 624)	(936 401)	-
Начисление	(1 485 834)	(479 401)	(378 497)	(460 585)	(7 457)	(159 894)	-
Перевод между категориями	-	-	-	179 415	5 255	104 172	-
Выбытие	376 575	50 952	36 781	(6 255 682)	(36 826)	(992 123)	-
На 30.06.2023	(22 529 554)	(8 155 203)	(7 089 720)	(6 255 682)	(36 826)	(992 123)	-
Балансовая стоимость:							
На 01.01.2024	23 430 054	8 076 084	4 181 795	3 147 158	22 274	361 827	7 640 915
На 30.06.2024	23 012 290	7 708 681	3 894 431	2 765 607	26 275	469 543	8 147 752

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

Руководство Группы полагает, что обесценение основных средств по состоянию на 30.06.2024, 31.12.2023 отсутствует.

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 01.01.2024	941 664	159 945	781 719
Поступление	170 260	105 710	64 550
Выбытие	-	-	-
На 30.06.2024	1 111 924	265 655	846 269
На 01.01.2023	605 318	179 044	426 275
Поступление	226 573	15 000	211 573
Перевод между категориями			
Выбытие	(43 650)	(4 126)	(39 524)
На 30.06.2023	788 241	189 917	598 324
<i>Накопленная амортизация</i>			
На 01.01.2024	(376 175)	(103 950)	(272 225)
Начисление	(54 087)	(8 948)	(45 139)
Выбытие	-	-	-
На 30.06.2024	(430 262)	(112 898)	(317 364)
На 01.01.2023	(280 830)	(88 134)	(192 696)
Начисление	(57 430)	(8 891)	(48 539)
Выбытие	14 879	977	13 902
На 30.06.2023	(323 381)	(96 048)	(227 333)
<i>Балансовая стоимость:</i>			
На 30.06.2024	681 663	152 757	528 905
На 31.12.2023	565 490	55 995	509 494

15. Запасы

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Энергоресурсы	11 774 276	11 673 309
Строительные материалы и запасные части	1 481 010	1 126 313
Материалы, переданные в переработку на сторону	911 674	374 915
Топливо для автотранспорта	222 985	212 999
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	28 708	56 654
Специальная оснастка и специальная одежда	20 925	31 326
Прочие материалы	240 435	384 085
Итого	14 680 013	13 859 601

16. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	1 758 630	1 604 049
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(432 999)	(306 733)
Задолженность по субсидиям	4 625 271	3 555 554
Прочая дебиторская задолженность	553 347	318 044
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(185 650)	(137 420)
Прочая дебиторская задолженность собственника Группы	570 647	565 344
Итого финансовая дебиторская задолженность	6 889 246	5 598 838
Выданные авансы	2 538 429	1 512 119
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков	9 427 675	7 110 957

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.

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

	30 июня 2024 г..	31 декабря 2023 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	1 766 361	2 928 324
Денежные средства в кассе, рубли РФ	6 348	7 365
Депозиты, рубли РФ	65 000	275 500
Переводы в пути	23 434	314
Итого	1 861 143	3 211 503

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

18. Прочие налоги к возмещению

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Прочие налоги	2 752 084	1 333 281
Итого	2 752 084	1 333 281

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 и 30 июня 2024 года не формируется.

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 30 июня 2024 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

19. Кредиты и займы полученные

	Эффективный %	30 июня 2024 г.	Эффективный %	31 декабря 2023 г.
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	8,08-8,95%	55 011	9,95-10,87%	3 337 176
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	9,42-9,95%	7 311 074		
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	10,4-16,7%	4 630 917		
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	18,26-18,75%	9 086 999	9,42-18,55%	11 988 796
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	9,95%	1 177 535	9,95%	2 018 730
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	9,80%	821 425	9,80%	795 653
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	-	-	10,10%	614 800
Облигационный заем с фиксированной процентной ставкой, рубли	12,50%	2 191 488	12,50%	2 195 070
Итого долгосрочные кредиты и займы		25 274 449		20 950 225
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли			7,16-11,1	1 709 346
Краткосрочные кредиты банков, с переменной процентной ставкой, рубли	10,30%	499 892	9,85-10,4	450 000
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	18,6%	770 415		
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	8,95%	520 593	8,95%	895 747
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли		0	6,38%	756 696
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	10,10%	981 392	10,10%	657 189
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	9,95%	2 008 224	9,95%	1 353 340
Задолженность по факторингу		3 162 304		2 535 875
Итого краткосрочные кредиты и займы		7 942 820		8 358 193
Итого кредиты и займы		33 217 269		29 308 418

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за период с 01 января по 30 июня 2024 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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 25. Условные и договорные обязательства), а также государственнымными гарантиями Республики Саха (Якутия). От имени Гаранта выступает Правительство Республики Саха (Якутия) в лице Председателя Правительства РС (Я).

20. Задолженность по прочим налогам

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Прочие налоги	1 502 969	737 299
Итого	1 502 969	737 299

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 и 30 июня 2024 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.).

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

	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
На 1 января	2 578 158	1 546 474
Получено за период, в т.ч.		
выгода по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных	-	244 596
субсидии на капитальное строительство	-	240 847
компенсация ранее понесенных расходов	614 246	1 064 610
прочие субсидии		
Итого получено:	614 246	1 550 054
Использовано за период, в т.ч.		
выгода по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных	(222 014)	(139 381)
субсидии на капитальное строительство	(612 059)	-
компенсация ранее понесенных расходов	(614 246)	(1 064 610)
Итого использовано:	(1 448 319)	(1 203 991)
в т.ч. признано в составе прочих доходов	1 226 305	1 064 610
в т.ч. признано в составе финансовых доходов	222 014	139 381
На 30 июня	1 744 086	1 892 536

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

22. Кредиторская задолженность

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	3 329 937	2 752 585
Обязательства по приобретенным основным средствам	81 006	420 590
	3 410 943	3 173 175
Прочие кредиторы		
Начисленные вознаграждения сотрудникам	888 410	1 352 660
Обязательство по возврату субсидии	-	72 600
Обязательства по договору	286 536	492 514
Прочее	307 138	135 937
Кредиторская задолженность	4 893 027	5 226 886

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

	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Текущие налоговые начисления	(4 133)	-
Отложенные налоги	(3 484)	(3 892)
Расход по налогу на прибыль за полугодие	(7 617)	(3 892)

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

	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(1 127 785)	(431 257)
Расчетная сумма налогового начисления по установленной законом ставке (20%)	225 557	86 251
Чистый налоговый эффект доходов и расходов, не влияющих на налоговую базу	(233 174)	(90 143)
Расход по налогу на прибыль за полугодие	(7 617)	(3 892)

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

25. Условные и договорные обязательства

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

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

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

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании.

По состоянию на 30 июня 2024 года основные средства балансовой стоимостью 1 499 571 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 1 265 498 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 30 июня 2024 года составляет 3 011 478 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 7 356 726 тыс. руб.) (Примечание 15 «Запасы»).

26. 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 «Административные расходы»);
- 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»);

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

27. События после отчетной даты

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