

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

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2022
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 2022 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 2022 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 2022 года, была утверждена руководством 17 апреля 2023 года.

Чикачев В.С., генеральный директор

Никитина Е.Ф., главный бухгалтер

02 мая 2023 года



Handwritten signatures of the General Director and Chief Accountant over horizontal lines.

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГРУППЫ «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ)» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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	19
9. Прочие доходы	20
10. Прочие расходы	20
11. Финансовые доходы	20
12. Финансовые расходы	21
13. Основные средства	22
14. Активы в форме права пользования	24
15. Запасы	25
16. Дебиторская задолженность	25
17. Денежные средства и их эквиваленты	26
18. Прочие налоги к возмещению	27
19. Кредиты и займы полученные	27
20. Задолженность по прочим налогам	31
21. Доходы будущих периодов	31
22. Кредиторская задолженность	32
23. Уставный фонд	33
24. Налог на прибыль	33
25. Управление финансовыми рисками и капиталом	33
26. Финансовые инструменты	36
27. Условные и договорные обязательства	37
28. Связанные стороны	37
29. События после отчетной даты	38

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 2022 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 2022 года, отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за период, закончившийся 31 декабря 2022 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 2022 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 2022 года

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2022 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 2022 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 2022 года.

**Ответственность аудитора за аудит
годовой консолидированной финансовой отчетности
за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 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 2022 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 2022 года в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 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 2022 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.

**Генеральный директор
ЗАО «Аудиторская фирма
«Критерий-Аудит»
(ОРНЗ 22006155925)**



Роман Леонидович Ожиганов/

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.

«02» мая 2023 года

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Консолидированная финансовая отчетность за период с 01 января по 31 декабря 2022 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Прим.	2022 г.	2021 г.
Выручка	6	23 954 817	22 578 753
Себестоимость продаж	7	(23 887 277)	(21 519 015)
Валовая прибыль		67 540	1 059 738
Административные расходы	8	(1 085 514)	(1 048 039)
Прочие доходы	9	3 595 325	1 538 984
Прочие расходы	10	(865 132)	(635 469)
Операционная прибыль		1 712 219	915 214
Финансовые доходы	11	376 438	118 171
Финансовые расходы	12	(1 787 294)	(1 367 295)
Прибыль до налогообложения		301 363	(333 910)
Налог на прибыль	24	(12 090)	270
Чистая прибыль за период		289 273	(333 640)
Относящийся к:			
собственнику имущества Предприятия		289 270	(333 637)
неконтролирующей доле		3	(3)
Прочий совокупный доход			
Общий совокупный (убыток) / прибыль за период		289 273	(333 640)
Относящийся к:			
собственнику имущества Предприятия		289 270	(333 637)
неконтролирующей доле		3	(3)

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

Чикачев В.С., генеральный директор

Никитина Е.Ф., главный бухгалтер

02 мая 2023 года



(Handwritten signature of V.S. Chikachev)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	21 486 975	22 201 156
Нематериальные активы		556	387
Активы в форме права пользования	14	324 488	374 335
Авансы, выданные под приобретение основных средств		335 270	116 618
Отложенный актив по налогу на прибыль			
Итого внеоборотные активы		22 147 289	22 692 496
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	17	1 156 766	144 954
Выданные займы		32 755	-
Дебиторская задолженность	16	6 427 669	3 870 8703
Запасы	15	12 351 593	10 527 964
Предоплата по налогу на прибыль		5 909	5 560
Прочие налоги к возмещению	18	813 101	392 342
Итого оборотные активы		20 787 793	14 941 690
ИТОГО АКТИВЫ		42 935 082	37 634 186
КАПИТАЛ			
Уставный фонд	23	6 308 563	6 308 563
Нераспределенная прибыль		5 911 574	5 340 992
Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия		12 220 137	11 649 555
Неконтролирующая доля участия		28	25
ИТОГО КАПИТАЛ		12 220 165	11 649 580
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	11 867 224	11 227 551
Долгосрочные обязательства по аренде			-
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		9 909	3 418
Доходы будущих периодов	21	1 009 251	163 386
Итого долгосрочные обязательства		12 886 384	11 394 355
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	22	4 166 016	3 553 890
Краткосрочные кредиты и займы	19	12 120 339	9 792 602
Краткосрочные обязательства по аренде		14 075	102 919
Текущие обязательства по налогу на прибыль		4 629	-
Задолженность по прочим налогам	20	986 251	869 895
Доходы будущих периодов	21	537 223	270 945
Итого краткосрочные обязательства		17 828 533	14 590 251
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		30 714 917	25 984 606
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		42 935 082	37 634 186

Чикачев В.С., генеральный директор

Никитина Е.Ф., главный бухгалтер

02 мая 2023 года

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Прим.	2022г.	2021 г.
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Полученная компенсация выпадающих доходов		12 359 553	13 511 662
Поступления денежных средств от покупателей		11 727 663	10 583 083
Возврат НДС из бюджета		107 615	696 072
Прочие поступления денежных средств		151 040	194 319
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(16 347 346)	(12 112 713)
Денежные средства, уплаченные персоналу		(7 190 236)	(7 684 718)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС		(294 020)	(232 513)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные		(136 090)	(77 686)
НДС, уплаченный в бюджет		(379 971)	(221 709)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка		(80 305)	(67 553)
Прочие выплаты денежных средств		(336 339)	(72 645)
Налог на прибыль уплаченный		(1 813)	(2 491)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(420 250)	4 513 108
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Денежные средства, уплаченные за основные средства		(2 704 906)	(1 318 346)
Займы выданные		-	(1 185)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(2 704 906)	(1 319 531)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		14 765 637	11 999 627
Государственные субсидии		4 239 892	1 258 911
Погашение кредитов и займов полученных		(11 538 734)	(11 466 880)
Проценты, уплаченные по договорам займа, кредита		(1 563 192)	(1 346 481)
Выплата дивидендов		-	(244)
Проценты, уплаченные по договорам аренды		(65)	-
Выплаты по договорам аренды без учета процентов		(119 773)	(119 444)
Оплата за факторинговые услуги		(1 616 692)	(3 737 112)
Чистый поток от овердрафта		(30 105)	-
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		4 136 968	(4 670 535)
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств		1 011 812	(218 047)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	17	144 955	363 002
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	1 156 766	144 955

Чикачев В.С., генеральный директор

Никитина Е.Ф., главный бухгалтер

02 мая 2023 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 2022 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Уставный фонд	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия	Неконтролирующая доля	ИТОГО КАПИТАЛ
На 1 января 2020 г	3 514 682	8 694 023	11 815 707	28	11 815 825
Общий совокупный убыток за период	-	-	-	-	-
Убыток за период	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, прямо относящиеся на капитал	-	(333 637)	(333 637)	(3)	(333 640)
Перевод нераспределенной прибыли в уставный фонд	2 362 383	(2 362 383)	-	-	-
Передача имущества по концессионному соглашению	-	(263 859)	(263 859)	-	(263 859)
Распределение прибыли собственнику	-	(244)	(244)	-	(244)
Увеличение уставного капитала	431 498	-	431 498	-	431 498
На 31 декабря 2021 г.	6 308 563	5 340 992	11 649 555	25	11 649 580
Общая совокупная прибыль за период	-	-	-	-	-
Прибыль за период	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, прямо относящиеся на капитал	-	289 270	289 270	3	289 273
Перевод нераспределенной прибыли в уставный фонд	-	-	-	-	-
Передача имущества по концессионному соглашению	-	281 312	281 312	-	281 312
Распределение прибыли собственнику	-	-	-	-	-
Увеличение уставного капитала	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	6 308 563	5 911 574	12 220 137	28	12 220 165

Чикачев В.С., генеральный директор

Никитина Е.Ф., главный бухгалтер

02 мая 2023 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 2022 г.	31 декабря 2021г.
ООО «РемСтройПроект»	Строительно-монтажные работы	100%	100%
ООО «СахаСпецТранс»	Оказание автотранспортных услуг	100%	100%
ООО «МИП «Сахаэнергоэффект»	Строительно-монтажные работы	99.95%	99.95%

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 2022 года и 31 декабря 2021 года вложения в ООО «Якутскэкосети»; как инвестиции в совместное предприятие, испытывающее финансовые затруднения; обесценены в полной сумме с отражением результатов 17 287 тыс. руб. и 17 287 тыс. руб. соответственно в составе нераспределенной прибыли Группы.

Данная консолидированная финансовая отчетность одобрена к выпуску генеральным директором Предприятия 17 апреля 2023 года.

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 2023 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.

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

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

Существенные допущения и источники неопределённости в оценках.

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

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

- **Наличие значительного компонента финансирования.** Существующая практика продаж коммунальных услуг покупателям отражает, что оплата отдельных категорий покупателей будет получена Группой со значительной задержкой (составляющей от месяца до нескольких лет). Законодательные требования не позволяют приостановку оказания услуг таким покупателям. По мнению руководства Группы, использование исторически сложившейся статистики просрочки оплат не позволяет с надежной точностью оценить достоверную сумму убытка от признания сумм значительного компонента финансирования. Неточность оценок и отсутствие формальной договоренности (договора с покупателем) об отсрочке платежей не позволяют признать в консолидированной финансовой отчетности расходы, связанные со значительным компонентом финансирования.
- **Изменения в оценках сроков полезного использования.** Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств не реже одного раза в год на конец каждого отчетного года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменение бухгалтерской оценки в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».
- **Справедливая стоимость финансовых инструментов.** Оценочные методы, используемые при оценке с использованием не наблюдаемых на рынке данных, требуют применения существенных суждений при разработке допущений.
- **Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности.** Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по дебиторской задолженности. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа. Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа обновляет матрицу не реже чем раз в полугодие.

- **Обесценение нефинансовых активов.** Оценка возмещаемой стоимости активов требует от Группы разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок дисконтирования. Существенная доля прогнозируемых доходов связана с получением государственных субсидий, получение которых зависят в существенной мере от факторов, не контролируемых или слабо контролируемых Группой. Ставки дисконтирования определяются на основании исторических данных о стоимости долга Группы. Любые будущие изменения вышеизложенных допущений могут оказать значительное влияние на оценку стоимости использования.
- **Группа как арендатор: Продолжительность сроков аренды и суммы цены исполнения опционов на покупку арендуемого имущества.** Оценка обязательств по аренде и стоимости прав аренды зависит в том числе от исполнения арендатором опциона на продление сроков аренды и цены покупки арендуемого имущества по окончании сроков аренды. Так, Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок которых с учетом экономически целесообразных пролонгаций не превышает 12 месяцев и для арендуемых активов с низкой стоимостью.
- **Группа как арендатор: непризнание в качестве аренды договоров, при наличии у арендодателя существенных прав на замену арендованных активов.**

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

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 формируются.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Выручка от реализации услуг по поставке тепловой энергии абонентам рассчитывается исходя из величины тарифов, установленных 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.

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:

	2022 г.	2021 г.
Выручка	23 954 817	22 578 753
Прибыль / (убыток) до налогообложения	301 363	(333 910)
Активы сегмента	42 935 082	37 634 186
Капитальные расходы	5 524 895	4 703 781
Обязательства сегмента	30 714 917	25 984 606

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

В 2022 и 2021 году у Группы отсутствуют покупатели, продажи которым, превышают 10% от суммы выручки Группы.

6. Выручка

	2022 г.	2021 г. (скорректировано)
Коммунальные услуги	23 435 109	22 103 192
в том числе субсидии на компенсацию выпадающих доходов	13 989 665	13 287 389
Реализация товаров	145 201	129 300
Прочие услуги	374 507	346 261
Итого	23 954 817	22 578 753

В Консолидированной Отчетности за 2021 год прочие субсидии Государства в сумме 1 225 155 тыс. руб. были ошибочно классифицированы как субсидии на компенсацию выпадающих доходов. В консолидированной финансовой отчетности за 2022 год указанное искажение исправлено, что привело к снижению выручки и росту прочих доходов в 2021 году на 1 225 155 тыс.руб..

7. Себестоимость продаж

	2022 г.	2021 г.
Энергоресурсы	9 935 552	9 276 603
Вознаграждения работникам	6 691 119	6 258 050
Износ и амортизация	3 310 664	2 471 578
Ремонт и эксплуатационные расходы	792 644	773 424
Транспортные расходы	572 951	433 364
Электроэнергия	1 302 037	1 038 862
Материалы и оборудование	334 274	103 682
Стоимость реализованных товаров	110 816	96 455
Себестоимость строительства	47 256	31 006
Отопление и освещение	10 495	7 888
Прочие расходы	779 469	1 028 003
Итого	23 887 277	21 519 015

В Консолидированной Отчетности за 2021 год Прочие расходы и Транспортные расходы в части вознаграждений сотрудникам в сумме 311 945 тыс.руб. и 323 592 тыс. руб. не были раскрыты в качестве вознаграждений сотрудникам. В консолидированной финансовой отчетности за 2022 год в части информации за 2021 год указанные суммы раскрыты в качестве расходов на вознаграждения работникам..

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

8. Административные расходы

	2022 г.	2021 г.
Вознаграждения работникам	729 866	711 001
Прочие расходы на персонал	96 132	39 947
Транспортные услуги	35 484	44 729
Услуги банков	80 126	67 363
Износ и амортизация	23 426	19 939
Материалы и оборудование	13 205	24 765
Расходы на связь	11 816	13 307
Командировочные расходы	9 877	10 851
Консультационные и информационные услуги	19 003	42 527
Отопление и освещение	6 344	5 718
Содержание офиса	239	124
Юридические услуги	3 616	4 678
Прочие расходы	56 380	63 090
Итого	1 085 514	1 048 039

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

	2022 г.	2021 г.
Заработная плата	34 393	30 006
Затраты на пенсионное обеспечение	5 039	4 721
Затраты на социальное обеспечение	2 114	1 919
Прочие вознаграждения	988	3 236
Итого	42 534	39 882

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

9. Прочие доходы

	2022 г.	2021 г. (скорректировано)
Государственные субсидии	3 230 642	1 258 911
Списание кредиторской задолженности	116	150 999
Чистое изменение резерва ожидаемых кредитных убытков	167 567	107 822
Чистое изменение резерва кредитных убытков под займы выданные	-	12 812
Восстановление Дебиторской задолженности	83 415	-
Выбытие запасов	-	-
Выбытие основных средств	14 195	-
Прочее	99 390	8 440
Итого	3 595 325	1 538 984

В Консолидированной Отчетности за 2021 год прочие субсидии Государства в сумме 1 225 155 тыс. руб. были ошибочно классифицированы как субсидии на компенсацию выпадающих доходов. В консолидированной финансовой отчетности за 2022 год указанное искажение исправлено, что привело к снижению выручки и росту прочих доходов в 2021 году на 1 225 155 тыс.руб..

10. Прочие расходы

	2022 г.	2021 г.
Штрафы, пени, неустойки к уплате		152 950
Нетто-результат от выбытия основных средств		84 038
Списание дебиторской задолженности	68 304	198 235
Списание НДС	150 670	-
Выбытие запасов	81 032	7 580
Излишки/недостачи при инвентаризации		61 100
Чистое изменение резерва кредитных убытков под займы выданные		-
Госпошлина		-
Прочее	74 738	131 566
Благотворительность	490 388	-
Итого	865 132	635 469

11. Финансовые доходы

	2022 г.	2021 г.
Субсидии на возмещение процентных расходов	315 169	93 566
Проценты к получению	59 264	24 605
Прочее	2 005	-
Итого	376 438	118 171

12. Финансовые расходы

	2022 г.	2021 г.
Проценты к уплате	1 699 747	1 219 038
Вознаграждение фактору	87 482	148 257
Проценты по договорам аренды	65	-
Итого	1 787 294	1 367 295

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.

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 01.01.2021	38 392 840	14 694 023	10 269 791	7 616 193	85 342	1 234 720	4 492 771
Поступление	5 564 389	916 781	655 966	1 071 955	1 831	29 827	2 888 029
Перевод между категориями	(2 676 360)	(24 991)	11 887	28 694	(466)	(14 465)	(2 677 019)
Получение от собственника	429 345	98 201	203 127	128 017	-	-	-
Выбытие	(952 758)	(264 112)	(278 334)	(309 496)	(5 878)	(94 938)	-
На 31.12.2021	40 757 456	15 419 902	10 862 437	8 535 363	80 829	1 155 144	4 703 781
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

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2022 года

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

	Итого	Здания и сооружения	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Оргтехника, офисное оборудование	Транспорт	Незавершенное строительство и оборудование к установке
<i>Накопленная амортизация</i>							
На 01.01.2021	(16 519 308)	(5 780 931)	(5 104 054)	(4 575 985)	(65 189)	(993 149)	-
Начисление	(2 420 750)	(871 112)	(707 808)	(777 576)	(2 564)	(61 690)	-
Перевод между категориями	-	24 991	(11 887)	(13 130)	3 677	(3 651)	-
Выбытие	383 758	85 948	37 358	182 200	1 010	77 242	-
На 31.12.2021	(18 556 300)	(6 541 104)	(5 786 391)	(5 184 491)	(63 066)	(981 248)	-
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)	-
<i>Балансовая стоимость:</i>							
На 31.12.2021	22 201 156	8 878 798	5 076 046	3 350 872	17 763	173 896	4 703 781
На 31.12.2022	21 486 975	7 854 503	4 449 174	3 261 088	29 770	367 545	5 524 895

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

В 2021 году Группа признала получение основных средств от собственника в сумме 429 345 тыс. руб. в счет погашения задолженности по увеличению уставного фонда.

Руководство Группы полагает, что обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 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 01.01.2021	485 981	85 108	400 874
Поступление	88 378	64 763	23 615
Перевод между категориями		29 162	(29 162)
Выбытие		-	-
На 31.12.2021	574 359	179 033	295 327
 На 01.01.2022	 574 359	 179 033	 295 327
Поступление	30 959	11	30 948
Перевод между категориями			
Выбытие			
На 31.12.2022	605 318	179 044	326 275
<i>Накопленная амортизация</i>			
На 01.01.2021	(112 280)	(43 723)	(68 557)
Начисление	(3 280)	(31 861)	(55 883)
Перевод между категориями	-	-	-
Выбытие	-	-	-
На 31.12.2021	(200 024)	(75 584)	(124 440)
 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)
<i>Балансовая стоимость:</i>			
На 31.12.2021	374 335	103 449	270 887
На 31.12.2022	324 488	90 910	133 579

15. Запасы

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Энергоресурсы	10 275 504	8 247 169
Строительные материалы и запасные части	1 191 496	1 233 230
Материалы, переданные в переработку на сторону	465 242	485 139
Топливо для автотранспорта	172 149	213 577
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	77 082	143 302
Специальная оснастка и специальная одежда	17 798	41 980
Прочие материалы	152 322	163 567
Итого	12 351 593	10 527 964

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

16. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	1 545 746	1 551 328
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(111 669)	(301 233)
Задолженность по субсидиям	3 151 078	1 353 188
Прочая дебиторская задолженность	347 026	151 709
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(60 032)	(38 035)
Прочая дебиторская задолженность собственника Группы	565 486	560 576
Итого финансовая дебиторская задолженность	5 437 635	3 277 533
Выданные авансы	990 034	593 337
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков	6 427 669	3 870 870

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 2022 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Ниже приведены сведения об изменении величины ожидаемых кредитных убытков:

	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

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

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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	1 148 192	134 618
Денежные средства в кассе, рубли РФ	8 098	9 755
Депозиты, рубли РФ	-	-
Переводы в пути	476	581
Итого	1 156 766	144 954

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

18. Прочие налоги к возмещению

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Налог на добавленную стоимость	812 600	392 073
Прочие налоги	501	269
Итого	813 101	392 342

19. Кредиты и займы полученные

	%	31 декабря 2022 г.	%	31 декабря 2021 г.
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли		-	7,1-10,87	4 793 342
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	6,38 - 8,95	1 616 333		-
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	8,95%	2 364 633	8,95	1 158 246
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли			6,38	2 310 152
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	10,1%	266 679		-
Облигационный заем с фиксированной процентной ставкой, рубли	12,5	2 192 624	12,5	2 965 812
Долгосрочные кредиты с переменной ставкой банков, рубли	9,48-10,4	5 426 955		-
Итого долгосрочные кредиты и займы		11 867 224		11 227 551
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли			7,05-9,75	5 504 540
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	6,38 - 11,1	4 024 112		-
Краткосрочные кредиты банков, с переменной процентной ставкой, рубли	9,48-10,4	2 173 000		
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	8,95	1 067 659	8,95	651 090
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	6,38	3 277 151	6,38	2 284 181
Краткосрочные кредиты бюджетные, с фиксированной процентной ставкой, рубли	10,10	614 655		-
Займы с фиксированной процентной ставкой, рубли			17,95	244 590
Задолженность по факторингу		963 762		1 108 201
Итого краткосрочные кредиты и займы		12 120 339		9 792 602
Итого кредиты и займы		23 987 563		21 020 154

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

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

Исполнение обязательств по кредитам и займам обеспечивается залогом активов (Примечание 28. Условные и договорные обязательства), а также государственными гарантиями Республики Саха (Якутия). От имени Гаранта выступает Правительство Республики Саха (Якутия) в лице Председателя Правительства РС (Я).

Облигационный заем

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

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2022 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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

	1 января 2022 года	Поступление в том числе получение имущества по договорам аренды	Оплата	Проценты, признанные в составе расходов	Капитали- зировано процентов	Выгода по кредитам, получен- ным по ставкам ниже рыночных	Реклассифи- кация торговой кредиторск ой задолженно- сти	Прочие измене- ния	31 декабря 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	-	-	-	2 192 624
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

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2022 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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

20. Задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Налог на добавленную стоимость	392 567	84 851
Отчисления в Пенсионный фонд	143 671	332 358
Социальные отчисления (кроме отчислений в Пенсионный фонд)	132 523	114 447
Налог на доходы физических лиц	69 865	53 879
Прочие налоги	247 625	284 359
Итого	986 251	869 895

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 накладывая дополнительные обязательства на Группу (например по природоохранной деятельности и т.д.).

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

	2022 г.	2021 г. (скорректировано)
На 1 января	434 331	297 101
Получено за период, в т.ч.		
выгода по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных	418 061	230 795
субсидия на капитальное строительство	1 009 251	
субсидии	3 230 642	1 258 911
Итого получено:	4 657 954	1 489 706
Использовано за период, в т.ч.		
выгода по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных	(315 169)	(93 566)
субсидии	(3 230 642)	(1 258 911)
Итого использовано:	(3 545 811)	(1 352 476)
в т.ч. признано в составе прочих доходов	3 230 642	1 258 911
в т.ч. признано в составе финансовых доходов	315 169	93 566
На 31 декабря	1 546 474	434 331

В Консолидированной Отчетности за 2021 год прочие субсидии Государства в сумме 1 225 155 тыс. руб. были ошибочно классифицированы как субсидии на компенсацию выпадающих доходов. В консолидированной финансовой отчетности за 2022 год указанное искажение исправлено, что привело к снижению выручки и росту прочих доходов в 2021 году на 1 225 155 тыс.руб..

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

22. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	2 529 808	1 556 439
Обязательства по приобретенным основным средствам	72 996	463 455
	2 602 804	2 019 894
Прочие кредиторы		
Начисленные вознаграждения сотрудникам	1 144 523	973 738
Обязательство по возврату субсидии	72 645	
Обязательства по договору	136 226	384 821
Прочее	209 818	175 437
Кредиторская задолженность	4 166 016	3 553 890

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

	2022 г.	2021 г.
Текущие налоговые начисления	(5 672)	(761)
Отложенные налоги	(6 418)	1 031
Расход по налогу на прибыль за год	(12 090)	270

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

	2022 г.	2021 г.
Прибыль / (убыток) до налогообложения	301 363	(333 640)
Расчетная сумма налогового начисления по установленной законом ставке (20%)	(60 273)	66 728
Чистый налоговый эффект доходов и расходов, не влияющих на налоговую базу	48 183	(66 458)
Расход по налогу на прибыль за год	(12 090)	270

В связи с несущественностью остатков и оборотов отложенных налогов в 2022, 2021 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 2022 года составляет 488 122 тыс. руб. (31 декабря 2021: 231 942 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.

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
-----------------------	-------------------------	---	------------------	------------------	------------------	----------------

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2022 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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	5 923 833	125 363

31 декабря 2021 г.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по условиям договоров	В течение 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	После 5 лет
Кредиты и займы	16 946 141	16 946 141	8 684 401	5 322 479	1 502 261	1 437 000
Облигационный займ	2 965 812	3 000 000	-	-	3 000 000	-
Задолженность по факторингу	1 108 202	1 108 202	-	-	-	-
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 556 439	1 556 439	1 556 439	-	-	-
Обязательства по приобретенным основным средствам	463 455	463 455		-	-	-
Обязательства по аренде	102 919	102 919	102 919	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	1 149 175	1 149 175	1 149 175			
Итого	24 292 143	24 326 331	12 601 136	5 322 479	4 502 261	1 437 000

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 2022 года и 31 декабря 2021 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 2022	31 декабря 2021
Денежные средства и их эквиваленты	По справедливой стоимости с отражением изменений стоимостей в составе прибылей и убытка	1	1 156 766	144 954
Займы выданные	По амортизированной стоимости	3	32 755	-
Дебиторская задолженность	По амортизированной стоимости	3	6 427 669	6 233 353
Кредиторская задолженность	По амортизированной стоимости	3	4 029 790	3 169 069
Кредиты и займы	По амортизированной стоимости	3	23 987 563	21 020 153
Обязательства по аренде	По амортизированной стоимости	3	14 075	102 919

При определении справедливой стоимости установлены следующие уровни:

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

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, примерно соответствует их балансовой стоимости и отражает текущую стоимость платежей, относящихся к активам и

обязательствам с учетом текущих процентных ставок, которые отражают рыночные условия и ожидания.

27. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в процессе ведения своей деятельности, могут поступать иски, требования, обусловленные разными 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 2022 года основные средства балансовой стоимостью 3 008 456 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 2 782 065 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 2022 года составляет 7 280 724 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 7 961 555 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);
- передача имущества собственнику и его представителям (Консолидированный Отчет об изменениях в Капитале);
- распределение части прибыли собственнику имущества (Консолидированный Отчет об изменениях в Капитале);

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

29. События после отчетной даты

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