

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

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2024
ГОДА**

ЯКУТСК, 2025

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГУП
«ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ)» ЗА
ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 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 2024 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:

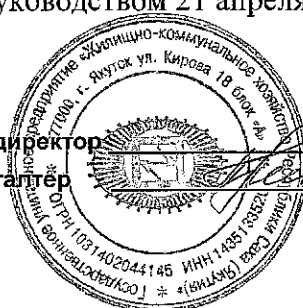
- разработку, внедрение и поддержание эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами 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 2024 года, была утверждена руководством 21 апреля 2025 года.

Чикачев В.С., генеральный директор

Никитина Е.Ф., главный бухгалтер

21 апреля 2025 года



СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГУП «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ)» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 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 учетной политики	14
5. Информация по сегментам	17
6. Выручка	17
7. Себестоимость продаж.....	18
8. Административные расходы.....	18
9. Прочие доходы.....	19
10. Прочие расходы	19
11. Финансовые доходы	19
12. Финансовые расходы.....	19
13. Основные средства	20
14. Активы в форме права пользования	22
15. Запасы	23
16. Дебиторская задолженность	23
17. Денежные средства и их эквиваленты.....	24
18. Налоги к возмещению	25
19. Кредиты и займы полученные	25
20. Задолженность по налогам	29
21. Доходы будущих периодов.....	29
22. Кредиторская задолженность	30
23. Уставный фонд.....	31
24. Налог на прибыль	31
25. Управление финансовыми рисками и капиталом.....	31
26. Финансовые инструменты	34
27. Условные и договорные обязательства	35
28. Связанные стороны.....	36
29. События после отчетной даты.....	36

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 2024 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 2024 года, отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за период, закончившийся 31 декабря 2024 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 2024 года» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2024 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 2024 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 2024 года.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2024 года

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 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 2024 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

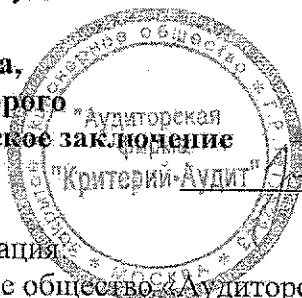
доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2024 года в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 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 2024 года. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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



/Заволоков Константин Аркадьевич/

Аудиторская организация
Закрываемое 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.

«30» апреля 2025 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Прим.	2024 г.	2023г.
Выручка	6	32 329 805	28 125 389
Себестоимость продаж	7	(31 227 927)	(26 147 494)
Валовая прибыль		1 101 878	1 977 895
Административные расходы	8	(1 741 353)	(1 403 382)
Прочие доходы	9	3 575 829	2 455 532
Прочие расходы	10	(2 139 966)	(1 248 896)
Операционная прибыль		796 388	1 781 148
Финансовые доходы	11	903 917	932 178
Финансовые расходы	12	(5 808 048)	(3 292 657)
Прибыль до налогообложения		(4 107 743)	(579 331)
Налог на прибыль	24	(74 815)	(22 540)
Чистая прибыль за период		(4 182 558)	(601 871)
Относящийся к: собственнику имущества Предприятия неконтролирующей доле		(4 182 558) -	(601 871) -
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный (убыток) / прибыль за период		(4 182 558)	(601 871)
Относящийся к: собственнику имущества Предприятия неконтролирующей доле		(4 182 558) -	(601 871) -

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

Чикачев В.С., генеральный директор
 Никитина Е.Ф., главный бухгалтер
 21 апреля 2025 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	При м.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	23 480 184	23 430 054
Активы в форме права пользования	14	996 210	565 490
Нематериальные активы		8 855	13
Авансы, выданные под приобретение основных средств		17 870	444 039
Итого внеоборотные активы		24 503 119	24 439 596
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	17	2 070 478	3 211 503
Выданные займы		57 939	47 322
Дебиторская задолженность	16	12 577 952	7 110 957
Запасы	15	15 923 985	13 859 601
Налоги к возмещению	18	1 671 075	1 333 281
Итого оборотные активы		32 301 429	25 562 664
ИТОГО АКТИВЫ		56 804 548	50 002 260
КАПИТАЛ			
Уставный фонд	23	6 853 492	6 308 563
Нераспределенная прибыль		1 037 468	5 637 659
Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия		7 890 960	11 946 222
Неконтролирующая доля участия		28	28
ИТОГО КАПИТАЛ		7 890 988	11 946 250
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	15 806 555	20 950 225
Долгосрочные обязательства по аренде		238 562	-
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		17 767	18 031
Доходы будущих периодов	21	787 740	2 241 620
Итого долгосрочные обязательства		16 850 624	23 209 876
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	22	9 856 282	5 226 886
Краткосрочные кредиты и займы	19	20 219 233	8 358 193
Краткосрочные обязательства по аренде		352 439	187 218
Задолженность по налогам	20	1 310 583	737 299
Доходы будущих периодов	21	324 399	336 538
Итого краткосрочные обязательства		32 062 936	14 846 134
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		48 913 560	38 056 010
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		56 804 548	50 002 260

Чикачев В.С., генеральный директор

Никитина Е.Ф., главный бухгалтер

21 апреля 2025 года

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Прим.	2024г.	2023 г.
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Полученная компенсация выпадающих доходов		13 982 834	16 434 402
Поступления денежных средств от покупателей		15 249 167	13 386 203
Возврат НДС из бюджета		1 843 001	1 150 000
Прочие поступления денежных средств		232 858	257 037
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(15 123 239)	(18 206 508)
Денежные средства, уплаченные персоналу		(9 116 079)	(8 271 900)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль		(719 752)	*(801 668)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные		(55 175)	(53 516)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка		(260 876)	(108 030)
Прочие выплаты денежных средств		(288 025)	(466 790)
Налог на прибыль уплаченный		(13 926)	-
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		5 730 789	3 319 229
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Денежные средства, уплаченные за основные средства		(2 045 670)	(2 426 475)
Поступления от продажи основных средств		4 583	9 572
Денежные средства, уплаченные за нематериальные активы		(1 892)	-
Займы выданные		8 081	6 300
Погашение займов выданных		(13 550)	(37 904)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(2 048 449)	(2 448 508)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		19 856 544	17 767 108
Государственные субсидии		1 920 892	2 650 518
Погашение кредитов и займов полученных		(15 647 439)	(13 398 684)
Проценты, уплаченные по договорам займа, кредита		(4 440 283)	(2 360 134)
Выплаты по договорам аренды без учета процентов		(188 913)	(200 671)
Оплата за факторинговые услуги		(6 324 164)	(3 304 226)
Чистый поток от овердрафта			30 105
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(4 823 364)	1 184 015
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств		(1 141 024)	2 054 737
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	17	3 211 503	1 156 766
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	2 070 479	3 211 503

Чикачев В.С., генеральный директор

Никитина Е.Ф., главный бухгалтер

21 апреля 2025 года

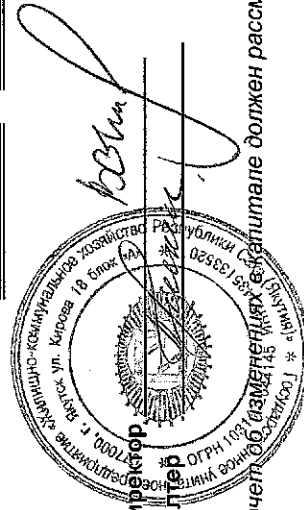


Консолидированный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с
 Примечаниями к консолидированной финансовой отчетности

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Консолидированная финансовая отчетность за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Уставный фонд	Нераспределенная прибыль, скорректирована*	Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия	Неконтролирующая доля	ИТОГО КАПИТАЛ
На 1 января 2023 г.	6 308 563	5 911 574	12 220 137	28	12 220 165
Общий совокупный убыток за период					
Убыток за период	-	(601 871)	(601 871)	-	(601 871)
Операции с собственниками, прямо относящиеся на капитал					
Поступление имущества	-	327 956	327 956	-	327 956
На 31 декабря 2023 г.	6 308 563	5 637 659	11 946 222	28	11 946 250
Общая совокупная прибыль за период					
Убыток за период		(4 182 558)	(4 182 558)	-	(4 182 558)
Операции с собственниками, прямо относящиеся на капитал					
Перевод нераспределенной прибыли в состав уставного фонда	432 429	(432 429)	-	-	-
Поступление имущества	112 500	14 796	127 296	-	127 296
На 31 декабря 2024 г.	6 853 492	1 037 468	7 890 960	28	7 890 988



Чикачев В.С., генеральный директор
 Никитина Е.Ф., главный бухгалтер
 21 апреля 2025 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 2024 г.	31 декабря 2023г.
ООО «РемСтройПроект»	Строительно-монтажные работы	100%	100%
ООО «СахаСпецТранс»	Оказание автотранспортных услуг	100%	100%
ООО «МИП «Сахаэнергозффект»	Строительно-монтажные работы	99.95%	99.95%
ООО "КОММИТ"	Прочее	100%	-
ООО «СахаТеплоУголь»	Прочее	100%	-

Группа обладает всеми необходимыми лицензиями и разрешениями.

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

В 2019 году Группа приобрела 51% участия в ООО «Якутскэкосети». Вложения в ООО «Якутскэкосети» классифицированы как участие в совместном предприятии на основании фактически возникающих прав контроля над указанным Предприятием. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года вложения в ООО «Якутскэкосети»; как инвестиции в совместное предприятие, обесценены в полной сумме с отражением результатов 17 287 тыс. руб. и 17 287 тыс. руб. соответственно в составе нераспределенной прибыли Группы.

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

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа ведет свою деятельность в Российской Федерации.

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

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

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

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

3. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (здесь и далее – «МСФО») согласно требованиям Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», вступившими в силу по состоянию на 1 января 2025 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.

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 учетной политики

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.

Изменения в стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

Ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации не окажут какого-либо существенного влияния на финансовые результаты и финансовое положение Группы.

5. Информация по сегментам

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

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

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

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

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

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

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

Информация по сегменту представлена ниже:

	2024 г.	2023 г.
Выручка	32 329 805	28 125 389
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(4 107 743)	(579 331)
Активы сегмента	56 804 548	50 002 260
Капитальные расходы	8 322 661	7 640 915
Обязательства сегмента	48 913 560	38 056 010

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

В 2024 и 2023 году у Группы отсутствуют покупатели, продажи которым, превышают 10% от суммы выручки Группы.

6. Выручка

	2024 г.	2023 г.
Коммунальные услуги	31 373 738	27 379 708
в том числе субсидии на компенсацию выпадающих доходов	19 878 719	16 759 937
Прочие услуги	956 067	745 681
Итого	32 329 805	28 125 389

7. Себестоимость продаж

	2024 г.	2023 г.
Энергоресурсы	13 740 316	11 462 150
Вознаграждения работникам	9 533 964	7 314 742
Износ и амортизация	2 637 929	2 669 198
Ремонт и эксплуатационные расходы	683 976	732 428
Транспортные расходы	797 677	501 940
Электроэнергия	2 710 413	2 229 911
Материалы и оборудование	242 135	175 946
Стоимость реализованных товаров	15 640	110 842
Себестоимость строительства	64 820	54 637
Отопление и освещение	8 335	10 035
Прочие расходы	792 722	885 666
Итого	31 227 927	26 147 495

8. Административные расходы

	2024 г.	2023 г.
Вознаграждения работникам	1 160 659	970 261
Прочие расходы на персонал	91 679	117 401
Транспортные услуги	39 877	32 433
Услуги банков	260 032	107 864
Износ и амортизация	35 839	31 450
Материалы и оборудование	28 982	38 842
Расходы на связь	12 412	8 263
Консультационные и информационные услуги	11 444	8 138
Отопление и освещение	10 521	9 510
Содержание офиса	2 453	2 777
Юридические услуги	27 056	1 184
Прочие расходы	60 399	75 259
Итого	1 741 353	1 403 382

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:

	2024 г.	2023 г.
Заработная плата	42 826	41 832
Затраты на социальное обеспечение, включая пенсионное обеспечение	9 208	8 917
Прочие вознаграждения	3 354	3 251
Итого	55 388	54 000

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

9. Прочие доходы

	2024 г.	2023 г.
Государственные субсидии	3 221 463	2 246 556
Безвозмездные поступления	182 879	97 671
Штрафы, пени, неустойки к получению	68 640	50 742
Списание кредиторской задолженности	1 903	30 158
Чистое изменение резерва ожидаемых кредитных убытков	638	-
Восстановление Дебиторской задолженности	-	-
Выбытие основных средств	-	-
Выбытие запасов	-	17 823
Прочее	100 306	12 582
Итого	3 575 829	2 455 532

10. Прочие расходы

	2024 г.	2023 г.
Благотворительность	627 865	603 628
Чистое изменение резерва ожидаемых кредитных убытков	-	272 452
Выбытие основных средств	467 182	54 169
Штрафы, пени, неустойки к уплате	38 636	51 409
Списание дебиторской задолженности	678 126	156 366
Списание НДС	105 718	-
Выбытие запасов	22 003	-
Передача имущества в концессию	135 473	-
Излишки/недостачи при инвентаризации	64 963	58 551
Прочее	-	52 321
Итого	2 139 966	1 248 896

11. Финансовые доходы

	2024 г.	2023 г.
Субсидии на возмещение процентных расходов	794 163	855 844
Проценты к получению	109 754	76 175
Прочее	-	159
Итого	903 917	932 178

12. Финансовые расходы

	2024 г.	2023 г.
Проценты к уплате	5 085 297	3 075 487
Вознаграждение фактору	702 549	213 801
Проценты по договорам аренды	20 202	3 369
Итого	5 808 048	3 292 657

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

13. Основные средства

Первоначальная стоимость	Итого	Здания и сооружения	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Оргтехника, офисное оборудование	Транспорт	Незавершенное строительство и оборудование к установке
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	5 484 258	634 717	802 662	789 775	16 696	157 406	3 083 002
Перевод между категориями	(2 401 256)	-	-	-	-	-	(2 401 256)
Получение от собственника	20 336	6 818	13 518	-	-	-	-
Выбытие	(817 334)	(400 899)	(104 029)	(222 672)	(2 082)	(87 652)	-
На 31.12.2024	49 113 615	16 682 669	12 308 696	10 269 030	75 388	1 455 171	8 322 661
На 01.01.2023	42 907 270	15 581 257	11 197 178	9 235 600	64 394	1 303 946	5 524 895
Поступление	7 042 264	1 025 061	375 155	701 756	1 854	359 296	4 579 142
Перевод между категориями	(2 463 122)	-	-	-	-	-	(2 463 122)
Получение от собственника	327 957	164 743	118 082	45 132	-	-	-
Выбытие	(986 758)	(329 028)	(93 870)	(280 561)	(5 474)	(277 825)	-
На 31.12.2023	46 827 611	16 442 033	11 596 545	9 701 927	60 774	1 385 417	7 640 915

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за период с 01 января по 31 декабря 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	(2 636 684)	(941 534)	(736 969)	(832 509)	(15 154)	(110 518)	-
Перевод между категориями	-	-	-	-	(6 306)	6 306	-
Выбытие	400 810	137 410	7 599	167 812	2 082	85 907	-
На 31.12.2024	(25 633 431)	(9 170 073)	(8 144 120)	(7 219 466)	(57 878)	(1 041 895)	-
На 01.01.2023	(21 420 295)	(7 726 754)	(6 748 004)	(5 974 512)	(34 624)	(936 401)	-
Начисление	(2 844 903)	(945 938)	(750 037)	(853 363)	(7 244)	(288 321)	-
Перевод между категориями	-	-	-	(1 725)	603	1 121	-
Выбытие	867 641	306 743	83 291	274 831	2 765	200 011	-
На 31.12.2023	(23 397 557)	(8 365 949)	(7 414 750)	(6 554 769)	(38 500)	(1 023 590)	-
Балансовая стоимость:							
На 31.12.2024	23 480 184	7 512 596	4 164 576	3 049 564	17 510	413 276	8 322 661
На 31.12.2023	23 430 054	8 076 084	4 181 795	3 147 158	22 274	361 827	7 640 915

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

Руководство Группы полагает, что обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2024, 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	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 01.01.2024	941 664	-	159 945	781 719
Поступление	548 041	156 050	80 160	311 831
Выбытие	(23 615)	-	-	(23 615)
На 31.12.2024	1 466 091	156 050	240 104	1 069 935
На 01.01.2023	605 318	-	179 044	326 275
Поступление	370 444	-	15 000	355 444
Выбытие	(34 098)	-	(34 098)	-
На 31.12.2023	941 664	-	159 945	781 719
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 01.01.2024	(376 175)	-	(103 950)	(272 225)
Начисление	(117 322)	-	(18 203)	(99 119)
Выбытие	23 615	-	-	23 615
На 31.12.2024	-469 882	-	(122 153)	(347 729)
На 01.01.2023	(280 830)	-	(88 134)	(192 696)
Начисление	(96 322)	-	(16 793)	(79 529)
Выбытие	977	-	977	-
На 31.12.2023	(376 175)	-	(103 950)	(272 225)
<i>Балансовая стоимость:</i>				
На 31.12.2024	996 210	156 050	117 951	722 206
На 31.12.2023	565 490	-	55 995	509 494

Руководство Группы полагает, что обесценение активов в форме прав пользования по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствует.

15. Запасы

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Энергоресурсы	13 123 569	11 673 309
Строительные материалы и запасные части	1 284 231	1 126 313
Материалы, переданные в переработку на сторону	986 464	374 915
Топливо для автотранспорта	205 914	212 999
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	85 949	56 654
Специальная оснастка и специальная одежда	15 829	31 326
Прочие материалы	222 029	384 085
Итого	15 923 985	13 859 601

16. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	1 764 582	1 604 049
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(275 104)	(306 733)
Задолженность по субсидиям	9 421 468	3 555 554
Прочая дебиторская задолженность	381 662	318 044
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(168 411)	(137 420)
Прочая дебиторская задолженность собственника Группы	4 766	565 344
Итого финансовая дебиторская задолженность	11 128 963	5 598 838

Выданные авансы	1 448 989	1 512 119
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков	12 577 952	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.

Ниже приведены сведения об изменении величины ожидаемых кредитных убытков:

	31 декабря 2024г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность
На начало периода	306 733	137 420
Отчисления в резерв	275 104	168 411
Восстановление резерва	(306 733)	(137 420)
На конец периода	275 104	168 411

Ниже приведены сведения об изменении величины ожидаемых кредитных убытков:

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

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 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	2 027 531	2 928 324
Денежные средства в кассе, рубли РФ	7 303	7 365
Депозиты, рубли РФ	22 454	275 500
Переводы в пути	13 190	314
Итого	2 070 478	3 211 503

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

18. Налоги к возмещению

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
НДС	1 659 802	1 322 203
Прочие	11 273	11 078
Итого	1 671 075	1 333 281

19. Кредиты и займы полученные

	Эффективн ый %	31 декабря 2024 г.	Эффективн ый %	31 декабря 2023 г.
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	9,5-10,87%	823 407	9,95-10,87%	3 337 176
Банковские кредиты с фиксированной ставкой банков, рубли	22,9-26,4%	10 693 777	9,42-18,55%	11 988 796
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	25,50%	29 418	9,95%	2 018 730
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	9,95%	911 394	9,8%	795 653
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	9,80%	848 329	10,1%	614 800
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	18,39%	1 010 543 -	-	-
Облигационный заем с фиксированной процентной ставкой, рубли	19,55%	1 489 687	12,5%	2 195 070
Итого долгосрочные кредиты и займы		15 806 555		20 950 225
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	9,5-10,87%	381 167	7,16-11,1%	1 709 346
Краткосрочные кредиты банков, с переменной процентной ставкой, рубли	22,7-26,4%	10 369 871	9,85-10,4%	450 000
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	8,95%	525 000	8,95%	895 747
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	-	-	6,38%	756 696
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	10,10%	1 014 556	10,10%	657 189
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	9,95%	2 373 264	9,95%	1 353 340
Бюджетные кредиты с фиксированной процентной ставкой, рубли	18,39%	557 018		
Задолженность по факторингу		4 998 357		2 535 875
Итого краткосрочные кредиты и займы		20 219 233		8 358 193
Итого кредиты и займы		36 025 789		29 308 418

Кредиты и займы, полученные по ставке ниже рыночной, признаются по приведенной стоимости всех будущих денежных платежей, дисконтированных с использованием ставки дополнительного финансирования Группы. При первоначальном признании разница между полученными денежными средствами и справедливой стоимостью кредитов и займов, полученных по ставкам ниже рыночных, отражена в составе доходов будущих периодов (отложенной разницы).

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

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

Облигационный заем

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

Просроченные Бюджетные кредиты

По состоянию на 31.12.2024 сумма просроченных бюджетных кредитов с фиксированной процентной ставкой составил 1 990 000 (на 31.12.2024 просроченной задолженности в составе Кредитов и займов полученных нет). Указанные просроченные кредиты были погашены в 2025 году.

Задолженность по факторингу

С целью оптимизации своих денежных потоков Группа является участником схемы расчетов, обеспечивающей увеличение срока исполнения своих обязательств перед поставщиками товаров и услуг, а также перед налоговыми органами (кредиторами). В рамках указанной схемы кредиторы переуступают факторам свои права требования к Группе, а фактор предоставляет Группе отсрочку погашения приобретенных обязательств на период до 12 месяцев. За увеличение срока исполнения обязательств Группа уплачивает в пользу факторов соответствующее вознаграждение.

Эффект влияния применения факторинга

Кредитный период у поставщиков (кредиторов) до передачи фактору	Дополнительная отсрочка фактора	Сумма	Вознаграждение
от 0 до 30 календарных дней	365 Календарных дней	39 466	КС ЦБ + 2,5
от 0 до 30 календарных дней	365 Календарных дней	3 224 563	От КС ЦБ + 6,24% до КС ЦБ + 7%
от 0 до 30 календарных дней	330 Календарных дней	393 020	От КС ЦБ + 5,85% до КС ЦБ + 6%
от 0 до 30 календарных дней	180 Календарных дней	385 000	КС ЦБ + 2,5
от 0 до 30 календарных дней	180 Календарных дней	500 000	От КС ЦБ + 5,85% до КС ЦБ + 6%
от 0 до 30 календарных дней	170 Календарных дней	327 295	От КС ЦБ + 5,85% до КС ЦБ + 6%
от 0 до 30 календарных дней	90 Календарных дней	70 992	КС ЦБ + 7
от 0 до 30 календарных дней	5 Рабочих дней	30 171	От КС ЦБ + 5,85% до КС ЦБ + 6,24%
от 0 до 30 календарных дней	4 Рабочих дня	27 850	КС ЦБ + 6,2%

4 998 357

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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

	1 января 2024 года	Поступление в том числе получение имущества по договорам аренды	Чистое денежное движение	Проценты, признанные в составе расходов	Капитали- зировано процентов	Выгода по кредитам, получен- ным по ставкам ниже рыночных	Реклассифи- кация торговой кредиторск ой задолженно сти	Прочие изменения	31 декабря 2024 года
Кредиты полученные	24 577 473	-	760 612	4 813 937	126 936	(741 214)	-	-	29 537 744
Облигационный заем	2 195 070	-	(991 791)	271 360	15 048	-	-	-	1 489 687
Задолженность по факторингу	2 535 875	-	(6 324 164)	702 549	-	-	8 084 087	-	4 998 357
Обязательства по аренде (включая проценты)	187 218	548 041	(188 912)	20 202	-	-	-	24 452	591 001
Итого	29 495 636	548 041	(6 744 255)	5 808 048	141 984	(741 214)	8 084 087	24 452	36 616 790

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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

20. Задолженность по налогам

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
НДС	105 426	79 572
Прочие налоги	1 205 157	657 727
Итого	1 310 583	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 распределение платежей по отдельным налогам на 31 декабря 2023, 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:

	2024 г.	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	741 215	1 483 708
субсидия на капитальное строительство	-	403 820
прочие субсидии	1 920 892	2 246 556
Итого получено:	2 662 107	4 134 084
Использовано за период, в т.ч.		
субсидия на капитальное строительство	(1 413 071)	-
выгода по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных	(794 163)	(855 844)
Компенсация увеличения уставного фонда	(112 500)	-
прочие субсидии	(1 808 392)	(2 246 556)
Итого использовано:	(4 128 126)	3 102 400
в т.ч. признано в составе прочих доходов	3 221 463	2 246 556
в т.ч. признано в составе финансовых доходов	794 163	855 844
На 31 декабря	1 112 139	2 578 158

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

22. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	7 624 027	2 752 585
Обязательства по приобретенным основным средствам	39 886	420 590
	7 663 913	3 173 175
Прочие кредиторы		
Начисленные вознаграждения сотрудникам	1 646 115	1 352 660
Обязательство по возврату субсидии	-	72 600
Обязательства по договору	396 332	492 514
Прочее	149 922	135 937
Кредиторская задолженность	9 856 282	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

	2024 г.	2023г.
Текущие налоговые начисления	(4 561)	(14 411)
Отложенные налоги	264	(8 122)
Штрафы по налогу на прибыль	(72 008)	-
Перерасчет прошлых лет	1 490	-
Прочее	-	(7)
Расход по налогу на прибыль за год	(74 815)	(22 540)

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

	2024 г.	2023 г.
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(4 107 743)	(579 331)
Расчетная сумма налогового начисления по установленной законом ставке 20% в 2024 году (20% в 2023 году)	821 549	115 866
Штрафы по налогам	(72 008)	-
Перерасчет прошлых лет	1 490	-
Чистый налоговый эффект доходов и расходов, не влияющих на налоговую базу	(825 846)	(138 406)
Расход по налогу на прибыль за год	(74 815)	(22 540)

В связи с незначительностью остатков и оборотов отложенных налогов в 2024, 2023 году Группа не раскрывает расшифровку их состава.

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года были рассчитаны по ставке налога на прибыль, установленной на 2025 год, составляющей 25%.

Группа не признала отложенный налоговый актив, сумма которого по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 2 823 835 тыс. руб. (31 декабря 2023: 883 399 тыс. руб.) в связи с низкой вероятностью получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для покрытия налогового убытка и реализации накопленного отложенного налогового актива.

25. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

31 декабря 2024 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	29 537 744	30 649 882	13 815 776	8 961 925	6 790 269	1 081 913
Облигационный займ	1 489 687	1 510 262	-	1 510 262	-	-
Задолженность по факторингу	4 998 357	4 998 357	4 998 357	-	-	-
Обязательства по аренде	591 001	660 068	343 461	218 595	98 012	-
Задолженность поставщикам и подрядчикам	7 624 027	7 624 027	7 624 027	-	-	-
Обязательства по приобретенным основным средствам	39 886	39 886	39 886	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	1 796 037	1 796 037	1 796 037	-	-	-
Итого	46 076 740	47 278 520	28 617 544	10 690 782	6 888 280	1 081 913

31 декабря 2023 г.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по условиям договоров	В течение 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	После 5 лет
Кредиты и займы	24 577 473	25 742 559	5 954 346	7 652 000	10 944 866	1 191 347
Облигационный займ	2 195 070	2 208 480	-	-	2 208 480	-
Задолженность по факторингу	2 535 875	2 535 875	2 535 875	-	-	-
Обязательства по аренде	187 218	187 218	187 218	-	-	-
Задолженность поставщикам и подрядчикам	2 752 585	2 752 585	2 752 585	-	-	-
Обязательства по приобретенным основным средствам	420 590	420 590	420 590	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	1 561 197	1 561 197	1 561 197	-	-	-
Итого	34 230 008	35 408 504	13 411 811	7 652 000	13 153 346	1 191 347

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, раскрытые в таблице выше, определены согласно действующим условиям договоров без учета возможного досрочного погашения, а по кредитам и займам а также облигационному займу не включают оплату будущих начислений процентов.

Валютный риск:

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 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 2024	31 декабря 2023
Денежные средства и их эквиваленты	По справедливой стоимости с отражением изменений стоимостей в составе прибылей и убытка	1	2 070 478	3 211 503
Займы выданные	По амортизированной стоимости	3	57 939	47 322
Дебиторская задолженность	По амортизированной стоимости	3	11 128 963	5 598 838
Кредиторская задолженность	По амортизированной стоимости	3	9 459 950	4 734 372
Кредиты и займы	По амортизированной стоимости	3	36 025 789	29 308 418
Обязательства по аренде	По амортизированной стоимости	3	591 001	187 218

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, за исключением кредитов и займов полученных, по состоянию на 31 декабря 2013 года, примерно соответствует их балансовой стоимости и отражает текущую стоимость платежей, относящихся к активам и обязательствам с учетом текущих процентных ставок, которые отражают рыночные условия и ожидания.

Кредиты и займы полученные (справедливая и номинальная стоимость)

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Номинальная стоимость	36 025 789	29 308 418
Справедливая стоимость	34 729 577	25 811 816

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

27. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в процессе ведения своей деятельности, могут поступать исковые требования, обусловленные разными обстоятельствами. Исходя из собственной оценки, а также мнения внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что не завершённые 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 2024 года основные средства балансовой стоимостью 1 357 100 (на 31 декабря 2023 года: 1 265 498) 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 2024 года составляет 1 691 106 (на 31 декабря 2023 года: 7 356 726) (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 и увеличение Уставного Фонда (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

Руководство Группы полагает, что событий после отчетной даты, которые могут существенно повлиять (либо поставить под сомнение данные консолидированной финансовой отчетности за 2024 год) нет.