

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

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА,**

И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ЯКУТСК, 2019

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
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	13
4. Принципы учетной политики.....	15
5. Новые стандарты и интерпретации	21
6. Первое применение МСФО	23
7. Информация по сегментам	23
8. Выручка	24
9. Себестоимость продаж.....	24
10. Административные расходы	24
11. Коммерческие расходы.....	25
12. Вознаграждения работникам.....	25
13. Прочие доходы.....	26
14. Прочие расходы.....	26
15. Финансовые доходы.....	26
16. Финансовые расходы	27
17. Основные средства	28
18. Запасы.....	29
19. Дебиторская задолженность.....	30
20. Денежные средства и их эквиваленты.....	31
21. Прочие налоги к возмещению.....	31
22. Кредиты и займы полученные.....	31
23. Обязательства по финансовой аренде	33
24. Задолженность по прочим налогам	33
25. Доходы будущих периодов	34
26. Кредиторская задолженность	35
27. Уставный фонд и добавочный капитал	36
28. Налог на прибыль	36
29. Управление финансовыми рисками и капиталом	37
30. Условные и договорные обязательства.....	41
31. Связанные стороны	42
32. События после отчетной даты.....	43
33. EBITDA	43

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Государственного унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» (далее – «Предприятие») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также его консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), 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 нами мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указывается на необходимость получения Группой финансовой поддержки от Правительства Республики Саха (Якутия) для устойчивого осуществления своей операционной деятельности. Данные условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 22, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Группы 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 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 Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Руководитель задания по аудиту, по
результатам которого составлено аудиторское
заключение независимого аудитора

В.Г. Ильин

Доверенность №25-22/19-8
от 09.01.2019

«04» февраля 2019 года



Сведения об аудируемом лице

Наименование: Государственное унитарное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)».

Место нахождения: Российская Федерация, 677000, г. Якутск, ул. Кирова, д. 18, блок «А».

Основной государственный регистрационный номер: 1031402044145.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Кроу Русаудит».

Место нахождения: 127015, г. Москва, ул. Новодмитровская, д. 5а, строение 8, помещение VIII.

Телефон: (495) 783-88-00.

Факс: (495) 783-88-94.

Место нахождения Филиала ООО «Кроу Русаудит» в Санкт-Петербурге:

Россия, 196084, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр., д. 266, литера «О», офис 302.

Основной государственный регистрационный номер: 1037700117949.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество».

Основной регистрационный номер записи: 11606048583.

Независимый член международной сети Crowe Global.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Прим.	2015 г.	2014 г.
Выручка	8	14 568 324	13 548 667
Себестоимость продаж	9	(13 686 325)	(12 688 559)
Валовая прибыль		881 999	860 108
Административные расходы	10	(1 385 468)	(1 252 661)
Коммерческие расходы	11	(179 556)	(134 820)
Прочие доходы	13	1 127 691	1 335 254
Прочие расходы	14	(627 902)	(761 554)
Операционная прибыль		(183 236)	46 327
Финансовые доходы	15	456 098	60 374
Финансовые расходы	16	(1 046 124)	(704 781)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		(773 262)	(598 080)
Налог на прибыль	28	(2 670)	(473)
Чистая прибыль (убыток) за год		(775 932)	(598 553)
Относящаяся к:			
собственнику имущества Предприятия		(775 932)	(598 553)
неконтролирующей доле участия		-	-
Прочий совокупный доход		-	-
Общая совокупная прибыль / (убыток) за год		(775 932)	(598 553)
Относящийся к:			
собственнику имущества Предприятия		(775 932)	(598 553)
неконтролирующей доле участия		-	-

Отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с Примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, которые являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

Омуков В.В., генеральный директор
 Никитина Е.Ф., главный бухгалтер
 04 февраля 2019 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	1 января 2014 г.
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	17	18 419 385	15 045 321	12 665 217
Нематериальные активы		276	389	3 087
Авансы, выданные под приобретение основных средств	19	436 294	1 295 218	1 348 958
Отложенный актив по налогу на прибыль	28	1 833	9	-
Итого внеоборотные активы		18 857 788	16 340 937	14 017 262
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	20	335 038	273 011	154 650
Выданные займы		2 887	9 475	-
Дебиторская задолженность	19	2 425 449	1 166 887	1 101 137
Запасы	18	7 734 291	6 262 474	5 700 649
Предоплата по налогу на прибыль		1 617	1 941	77
Прочие налоги к возмещению	21	304 663	187 489	312 334
Итого оборотные активы		10 803 945	7 901 277	7 268 847
ИТОГО АКТИВЫ		29 661 733	24 242 214	21 286 109
КАПИТАЛ				
Уставный фонд	27	2 954 104	2 954 104	2 954 104
Добавочный капитал	27	12 958 646	11 831 162	10 685 184
Непокрытый убыток		(8 064 189)	(7 284 252)	(6 640 953)
ИТОГО КАПИТАЛ		7 848 561	7 501 014	6 998 335
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	22	7 572 690	5 454 233	2 939 384
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	23	731	42 777	141 911
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	28	371	84	-
Доходы будущих периодов	25	800 414	497 437	380 635
Итого долгосрочные обязательства		8 374 206	5 994 531	3 461 930
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	26	3 671 656	3 231 603	3 507 479
Краткосрочные кредиты и займы	22	8 602 200	6 424 724	6 529 320
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	23	42 046	105 595	156 699
Текущие обязательства по налогу на прибыль		4 206	-	188
Задолженность по прочим налогам	24	862 894	734 936	481 534
Доходы будущих периодов	25	255 964	249 811	150 624
Итого краткосрочные обязательства		13 438 966	10 746 669	10 825 844
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		21 813 172	16 741 200	14 287 774
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		29 661 733	24 242 214	21 286 109

Консолидированный отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с Примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, которые являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Прим.	2015 г.	2014 г.
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Полученная компенсация выпадающих доходов		8 300 264	8 296 111
Поступления денежных средств от покупателей		8 183 022	7 429 506
Возврат НДС из бюджета		716 081	788 953
Прочие поступления денежных средств		111 833	325 616
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(11 434 935)	(10 248 956)
Денежные средства, уплаченные персоналу		(3 483 367)	(3 180 041)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС		(1 737 984)	(1 387 148)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные		(74 988)	(1 418)
НДС, уплаченный в бюджет		(412)	(28 217)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка		(90 470)	(51 704)
Прочие выплаты денежных средств		(171 777)	(159 026)
Налог на прибыль уплаченный		(66)	(1 782)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		317 201	1 781 894
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Погашение займов выданных		322 857	4 362
Денежные средства, полученные от продажи основных средств		1 280	1 290
Денежные средства, уплаченные за основные средства		(2 274 611)	(2 310 697)
Займы выданные		(370 056)	(38 011)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(2 320 530)	(2 343 056)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		9 689 393	6 221 061
Вклад собственника имущества		316 950	556 957
Государственные субсидии		-	-
Погашение кредитов и займов полученных		(6 280 141)	(4 991 141)
Проценты, уплаченные по договорам займа, кредита		(1 469 633)	(794 604)
Выплата дивидендов		(15 569)	(29 177)
Проценты, уплаченные по договорам финансовой аренды		(14 069)	(34 382)
Выплаты по договорам финансовой аренды, без учета процентов		(161 575)	(249 191)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		2 065 356	679 523
Чистое увеличение денежных средств		62 027	118 361
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	20	273 011	154 650
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	20	335 038	273 011

Консолидированный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с
 Примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, которые являются неотъемлемой
 частью консолидированной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Прим.	Уставный фонд	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
На 1 января 2014 г.		<u>2 954 104</u>	<u>10 685 184</u>	<u>(6 640 953)</u>	<u>6 998 335</u>
Общий совокупный убыток за год					
Убыток за период		-	-	(598 553)	(598 553)
Операции с собственниками, прямо относящиеся на капитал					
Вклад собственника	27		578 950		578 950
Получение имущества	27, 17	-	567 028	-	567 028
Распределение прибыли собственнику	27	-	-	(44 746)	(44 746)
На 31 декабря 2014 г.		<u>2 954 104</u>	<u>11 831 162</u>	<u>(7 284 252)</u>	<u>7 501 014</u>
Общий совокупный убыток за год					
Убыток за период		-	-	(775 932)	(775 932)
Операции с собственниками, прямо относящиеся на капитал					
Вклад собственника	27	-	524 155	-	524 155
Получение имущества	27, 17	-	603 329	-	603 329
Распределение прибыли собственнику	27	-	-	(4 005)	(4 005)
На 31 декабря 2015 г.		<u>2 954 104</u>	<u>12 958 646</u>	<u>(8 064 189)</u>	<u>7 848 561</u>

Консолидированный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с
 Примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, которые являются неотъемлемой
 частью 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»).

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		
		2015 г.	2014 г.	2013 г.
ООО «СахаСпецТранс»	Оказание автотранспортных услуг	100%	100%	100%
ООО «ЖКХ Витим»	Оказание коммунальных услуг	100%	100%	100%
ООО «МИП «Сахаэнергоэффект»	Строительно-монтажные работы	100%	100%	-

Группа обладает всеми необходимыми лицензиями и разрешениями.

Информация о численности персонала Группы представлена ниже:

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Основной персонал	8 471	8 186	8 556
Вспомогательный персонал	723	1 016	1 178
Административно-управленческий персонал	1 205	1 345	1 402
Итого	10 399	10 547	11 136

Данная консолидированная финансовая отчетность одобрена к выпуску генеральным директором Предприятия 4 февраля 2019 года.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

Перспективы экономического роста в России во многом зависят от эффективности экономической, финансовой и денежно-кредитной политики Правительства, а также развития налоговой, правовой и политической систем.

Несмотря на продолжающееся политическое и санкционное давление на государственную систему в целом и отдельные организации и граждан Российской Федерации со стороны США, экономика России фактически адаптировалась к уже введенным санкциям и негативное влияние ожидаемых в будущем дополнительных санкций оценивается как минимальное.

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.

Операционная деятельность Группы предусматривает потребление значительного количества энергоносителей и электроэнергии. Как следствие, финансовый результат деятельности Группы в значительной степени зависит от цен на указанные товары. Цены на природный газ и электроэнергию являются государственно регулируемыми и пересматриваются один раз в год, вследствие чего в краткосрочном периоде Группа 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 разных отчетных периодах.

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 создает риск утраты активов и оказывает негативное влияние на финансовые результаты деятельности Группы.

Деятельность Группы носит ярко выраженный сезонный характер. Так, на период с января по март и с октября по декабрь каждого календарного года приходится порядка 80% годового объема реализуемых услуг теплоснабжения, что приводит к неравномерному в течение отчетного периода признанию выручки и поступлению денежных средств. В период с июня по август объем реализуемых услуг теплоснабжения является наименьшим и составляет порядка 3% годового объема реализации.

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 2017 года.

Группа впервые подготовила консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО (Примечание 6 «Первое применение МСФО»).

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

Существенным фактором, влияющим на возможность Группы непрерывно продолжать свою деятельность, является получение финансирования из бюджета Республики Саха (Якутия) в форме субсидий и кредитов. Более 50% денежных средств, полученных в результате операционной деятельности, поступает в Группу в виде субсидий, предоставляемых на различные цели. 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 неопределенности в оценках. В процессе применения учетной политики Группы, руководство применяет суждения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, раскрытия условных активов и обязательств, а также суммы доходов и расходов за отчетный период, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды.

Информация, касающаяся существенных оценок, неопределенностей и суждений, раскрыта в следующих примечаниях:

- Примечание 4 – сроки полезного использования основных средств;
- Примечание 4 – резерв сомнительных долгов;
- Примечание 4 – обесценение активов;
- Примечание 28 – налог на прибыль (налоговые убытки, переносимые на будущее)
- Примечание 30 – условные обязательства.

Раскрытие информации о справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или выплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Для целей подготовки финансовой отчетности справедливая стоимость финансовых активов и обязательств рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой к аналогичным финансовым активам и обязательствам на отчетную дату.

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

Далее изложены основные принципы учетной политики Группы, использованные при составлении данной консолидированной финансовой отчетности. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

Принципы консолидации

Сделки по объединению бизнесов

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе. Контроль представляет собой право определять финансовую и операционную политику предприятия с целью получения выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, которые могут быть исполнены в настоящее время.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнесов затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Предприятием непосредственно или через другие дочерние предприятия. Предприятие контролирует дочернее предприятие, когда Предприятие подвержено рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо на этом счете.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

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.

Начисление амортизации основных средств начинается с первого числа месяца готовности к эксплуатации и прекращается с первого числа месяца выбытия или с момента, когда актив может быть классифицирован в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, или прекращенная деятельность».

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.

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация начисляется линейным способом для распределения стоимости в течение предполагаемых сроков полезного использования активов.

Последующие затраты включаются в учетную стоимость актива или признаются как отдельный актив только когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с объектом, поступят в Группу, и стоимость объекта может быть надежно оценена. Все прочие затраты признаются в отчете о совокупном доходе в качестве расходов в том финансовом периоде, в котором они понесены.

Сроки полезного использования анализируются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату. Учетная стоимость актива списывается немедленно до возмещаемой стоимости, если учетная стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость. Прибыли или убытки от выбытия нематериальных активов определяются путем сравнения поступлений от выбытий с балансовой стоимостью и включаются в отчет о совокупном доходе. Начисленная амортизация за период отражается в отчете о совокупном доходе.

Обесценение активов. Текущая стоимость активов Группы, за исключением отложенных налоговых активов, запасов, прочих активов в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», пересматривается на каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности для того, чтобы определить наличие признаков, указывающих на возможное обесценение активов. Если такие признаки существуют, Группа оценивает возмещаемую стоимость активов. Если невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, оценивается возмещаемая стоимость группы активов, генерирующей денежные потоки, к которой относится данный актив, и распределяется на активы, составляющие данную группу активов, на разумной и рациональной основе.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: чистой продажной цены актива и его ценности использования. Ценность использования рассчитывается как дисконтированная стоимость будущих денежных потоков от использования данного актива по ставке до налогообложения, отражающей текущую покупательную способность денег и риски, присущие данному активу.

Если возмещаемая стоимость актива ниже его балансовой стоимости, последняя уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как убыток от обесценения в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по стоимости переоценки в соответствии с требованиями других стандартов МСФО. Убыток от обесценения переоцениваемого актива учитывается как уменьшение стоимости от переоценки в соответствии с другим применимым к этому активу стандартом МСФО.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, не готовые к использованию, проверяются на обесценение ежегодно и чаще, если выявляются признаки обесценения данных активов.

Убыток от обесценения отдельных активов восстанавливается, если произошло изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой величины.

Убыток от обесценения отдельного актива восстанавливается только в сумме, в которой сумма восстановления не увеличивает балансовую стоимость сверх такого ее значения, которое имело бы место с учетом амортизации в том случае, если бы изначально обесценение не было признано.

Все восстановленные суммы подлежат немедленному признанию в отчете о совокупном доходе, за исключением сумм, относящихся к переоцениваемым активам. По таким активам восстановление убытка от обесценения рассматривается как увеличение стоимости от переоценки в соответствии с тем МСФО, по требованиям которого актив признается по стоимости переоценки.

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. Чистая стоимость реализации представляет собой оценочную цену реализации в ходе обычной деятельности за вычетом соответствующих переменных расходов на продажу.

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.

В случае выявления устаревших товарно-материальных ценностей стоимость таких запасов списывается на расходы текущего периода, если их дальнейшее использование и реализация невозможны.

Финансовые инструменты, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, включают остатки денежных средств и их эквивалентов, выданные займы, дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность и заемные средства. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, по первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой активы, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение краткосрочного периода. Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства в кассе и денежные средства на счетах в банках. Остатки эквивалентов денежных средств не включают в себя краткосрочные инвестиции или любые другие суммы, использование которых ограничено в течение краткосрочного периода.

Выданные займы представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения.

Торговая и прочая дебиторская задолженность отражается первоначально в сумме, указанной в счете, а затем уменьшается на сумму резерва сомнительных долгов.

Резерв сомнительных долгов. Группа создает резерв сомнительных долгов в целях приведения учетной суммы дебиторской задолженности к ее справедливой стоимости на отчетную дату. Сумма резерва зависит от срока, на который просрочено обязательство покупателя по погашению задолженности. При оценке возмещения дебиторской задолженности Группа рассматривает любое изменение в оценке кредитоспособности должника в период с даты возникновения дебиторской задолженности по отчетную дату. Изменения в экономике, отраслевой ситуации или финансовом положении отдельных покупателей могут повлечь корректировки размера резерва сомнительных долгов, отраженного в консолидированной финансовой отчетности.

Торговая кредиторская задолженность при первоначальном признании оценивается по справедливой стоимости. После первоначального признания торговая кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости.

Заемные средства признаются первоначально по справедливой стоимости за вычетом расходов на совершение операции. В дальнейшем заемные средства отражаются по амортизированной стоимости; любая разница между поступлениями (за вычетом расходов на совершение операции) и суммой заемных средств к погашению признается в отчете о совокупном доходе в течение срока займа на основании метода эффективной ставки процента.

Заемные средства классифицируются как краткосрочные, кроме тех случаев, когда Группа имеет безусловное право отложить погашение обязательства на срок не меньше 12 месяцев с отчетной даты.

Затраты на финансирование. Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива. Такие затраты по займам капитализируются путем включения в стоимость актива при условии возможного получения Группой в будущем экономических выгод от данного актива и если при этом затраты могут быть надежно измерены.

Капитализация затрат по кредитам и займам начинается, когда:

- понесены затраты по активу и займу;
- начата деятельность, направленная на подготовку актива для его использования по назначению или продажи.

При получении заемных средств раньше, чем часть этих средств или все они будут использованы в качестве расходов на квалифицируемый актив, полученный инвестиционный доход по временному инвестированию этих заемных средств вычитается из суммы понесенных по займам капитализируемых затрат.

Капитализация затрат прекращается, когда актив практически готов для использования по назначению или продажи. Если активная деятельность по модификации объекта прерывается на период, превышающий 6 месяцев, капитализация приостанавливается. Когда сооружение квалифицируемого актива завершается по частям и каждая часть может использоваться в то время, как сооружение других частей продолжается, капитализация затрат по каждой части актива прекращается, когда по ней завершены практически все работы.

Обязательство на оплату неиспользованных отпусков. Обязательства на оплату неиспользованных отпусков возникают у Группы на отчетную дату при наличии у работников неиспользованных отпусков, право на которые у них возникло на отчетную дату в соответствии с законодательством Российской Федерации. Обязательства на оплату неиспользованных отпусков рассчитываются по каждому работнику.

Расчет величины обязательства на оплату неиспользованных отпусков осуществляется исходя из среднего заработка каждого работника и количества календарных дней неиспользованного отпуска, право на которые имеет работник в соответствии с российским законодательством на последний день отчетного периода.

Базой для расчета обязательства перед каждым работником является:

- количество неиспользованных дней отпуска;
- средняя дневная ставка заработной платы работника;
- средняя процентная ставка, по которой в отчетном периоде были начислены страховые взносы.

Уставный фонд, добавочный капитал. 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.

Добавочный капитал формируется при получении имущества от собственника без решения об увеличении уставного фонда.

Выручка от реализации признается как справедливая стоимость возмещения полученного или ожидаемого к получению и представляет собой суммы к получению за проданные товары и услуги, представленные в ходе обычной деятельности, за вычетом НДС.

Выручка от реализации услуг по поставке тепловой энергии населению рассчитывается исходя из величины тарифов и уровня платежей населения, установленных Региональной энергетической комиссией Республики Саха (Якутия) (далее по тексту – «РЭК»), и суммы компенсации выпадающих доходов, выплачиваемой Группе органами местного самоуправления. Величина компенсации выпадающих доходов представляет собой разницу между стоимостью услуг по поставке тепловой энергии, рассчитанной исходя из тарифа за 1 Гкал, установленного РЭК, и платежами населения.

Выручка от реализации квартир и нежилых помещений в строящемся жилом доме признается по мере передачи права собственности и связанных с ним рисков и выгод покупателям. Соглашения, заключаемые с покупателями при строительстве объектов недвижимости, классифицируются в качестве соглашений на продажу товаров. Право собственности в отношении объектов недвижимого имущества передается единовременно и в полном объеме при соблюдении следующих критериев, предусмотренных МСФО (IAS) 18:

- Группа передала покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на квартиры и нежилые помещения;
- Группа больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные квартиры и нежилые помещения;
- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, связанные с операцией;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, можно надежно оценить.

До момента завершения строительства затраты, понесенные в ходе строительства, признаются в составе запасов. Суммы полученных авансов от покупателей учитываются обособленно в составе кредиторской задолженности.

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, по условиям которых Группа должна предварительно купить, построить или иным способом приобрести внеоборотные активы, первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве доходов будущих периодов и относятся на прибыли и убытки на систематической и разумной основе в течение срока полезного использования активов, к которым они относятся. Доходы будущих периодов представляются в составе краткосрочных и долгосрочных обязательств в соответствии с критериями, предусмотренными МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

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 или убытков, или в качестве текущей финансовой помощи Группы, и не относящиеся к будущим расходам, признаются в составе прибыли и убытков в периоде их получения.

Государственные субсидии признаются в отчете о совокупном доходе в составе доходов, т.е. не вычитаются из связанных с ними расходов.

Резервы, условные активы и условные обязательства. Резервы признаются в консолидированном отчете о финансовом положении, когда:

- Группа имеет прямое обязательство (юридическое или иное) в результате прошлых событий;
- вероятно, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

Если влияние временной стоимости денег является значительным, сумма резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. В тех случаях, когда ожидается, что расходы на урегулирование резерва могут быть полностью или частично возмещены другой стороной, сумма возмещения признается, только если его вероятность не вызывает сомнения и сумма возмещения может быть надежно оценена.

В случае наличия некоторого количества одинаковых обязательств, вероятность того, что отток экономических выгод будет необходим для их погашения, определяется, принимая во внимание класс обязательств как единое целое. Резерв признается даже в том случае, если вероятность оттока средств в отношении отдельного обязательства, включенного в класс обязательств, может быть низкой.

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.

Налог на прибыль учитывается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с действующим законодательством. Расходы по налогам в отчете о совокупном доходе за период состоят из текущего налога и отложенного налога. Текущий налог рассчитывается исходя из ставки налога, действующей на отчетную дату, на основании налогооблагаемой прибыли за период. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется полностью на временные разницы, возникающие между налоговыми базами активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Если отложенный налог на прибыль возникает из первоначального признания актива или обязательства в операции, отличной от объединения бизнеса, которая на дату операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль или убыток, отложенный налог не начисляется. Отложенный налог на прибыль рассчитывается с использованием ставки налога на прибыль (и налогового законодательства), действующей или преимущественно действующей на отчетную дату и которая, как ожидается, будет действовать, когда соответствующий отложенный налоговый актив используется или отложенное налоговое обязательство погасится.

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.

Отложенный налог признается как расход или доход в отчете о совокупном доходе, кроме тех случаев, когда он относится к статьям, отражаемым непосредственно в статьях капитала; в таких случаях отложенный налог также отражается непосредственно в статьях капитала.

Взаимозачет отложенных активов и обязательств допускается в том случае, если:

- законодательство разрешает зачет задолженности по налогу на прибыль и налогового требования,
- отложенное налоговое требование и отложенная задолженность по налогу на прибыль взыскиваются одним и тем же налоговым органом.

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

5. Новые стандарты и интерпретации

Группа применила все поправки к стандартам, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года. Применение не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

На момент утверждения данной консолидированной финансовой отчетности были опубликованы следующие документы МСФО, которые не являются обязательными для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2015 года, и которые Группа не применила досрочно:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок»;
- «Порядок учета сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» (Поправки к МСФО (IFRS) 11);
- «Уточнение допустимых методов начисления амортизации» (Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38);
- Поправки к МСФО (IAS) 27 («Метод долевого участия применительно к отдельной финансовой отчетности»);
- «Инвестиционные организации: исключение из требования о консолидации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 28);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 гг.

Группа ожидает, что применение указанных документов не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность, кроме описанных ниже нововведений.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» устанавливает требования по признанию, оценке и классификации финансовых активов и финансовых обязательств. Данный стандарт заменяет действующий МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Полный эффект от применения МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность Группы будет зависеть от финансовых инструментов, которые будут в наличии в 2018 году, а также от экономических условий и суждений на конец года.

На основании анализа финансовых активов и финансовых обязательств, имеющихся на 31 декабря 2015 года, а также фактов и обстоятельств по состоянию на эту дату, руководство Группы оценило влияние применения МСФО (IFRS) 9 на отчетность Группы.

Обесценение. К финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости (займам выданным и дебиторской задолженности), будут применяться требования по обесценению МСФО (IFRS) 9. Группа планирует применять упрощенный подход, заключающийся в признании ожидаемых кредитных убытков за весь срок, в отношении торговой дебиторской задолженности в соответствии с требованиями или разрешенным выбором учетной политики в соответствии с МСФО (IFRS) 9. В целом руководство ожидает, что применение модели ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 приведет к более раннему признанию кредитных убытков и увеличит сумму обесценения, отраженную в отношении этих статей.

Группа воспользуется освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части изменений в классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в общем случае, будут признаны в составе нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 был опубликован в мае 2014 года. Стандарт устанавливает единую комплексную модель учета выручки по договорам с покупателями. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие разъяснения.

Согласно МСФО (IFRS) 15 организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Определяя цену сделки, организация должна корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния временной стоимости денег, если сроки выплат, согласованные сторонами (явно или неявно), предоставляют покупателю значительную выгоду от финансирования передачи услуг покупателю.

В отношении оказания коммунальных услуг руководство проанализировало требования МСФО (IFRS) 15 в отношении определения цены сделки на основе статистики оплаты торговой дебиторской задолженности, а также наличия в договоре значительного компонента финансирования, в частности, причины возникновения временной разницы между передачей обещанных услуг покупателю и оплатой.

Группа планирует применить стандарт с даты вступления его в действие и использовать модифицированный ретроспективный подход, который требует корректировки собственного капитала на 1 января 2018 года. Сравнительная информация за 2017 год, включенная в консолидированную отчетность за 2018 год, корректироваться не будет.

6. Первое применение МСФО

Группа впервые подготовила консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. 1 января 2014 года является датой, начиная с которой Группа применяет МСФО. Кроме некоторых исключений, МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения версий стандартов и интерпретаций МСФО, действительных на 31 декабря 2015 года. Данная версия применялась при подготовке вступительного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2014 года и в течение последующих периодов до отчетной даты первой финансовой отчетности по МСФО.

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа применила обязательные исключения и не применяла добровольные исключения с учетом ретроспективного применения.

Исключения с точки зрения ретроспективного применения, которые являются обязательными согласно МСФО (IFRS) 1, включают бухгалтерские оценки и суждения руководства.

Оценочные значения, использованные для составления отчетности в соответствии с МСФО на 1 января 2014 года, 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2015 года должны соответствовать оценкам, сделанным на ту же самую дату в соответствии с ранее использовавшимися национальными стандартами учета, если только не существует объективных данных, свидетельствующих о том, что эти оценки были ошибочными.

Группа ранее не представляла консолидированную финансовую отчетность по национальным стандартам, в связи с чем в настоящей консолидированной финансовой отчетности не приводятся сверки прибыли и капитала, предусмотренные МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

7. 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:

	2015 г.	2014 г.
Выручка	14 568 324	13 548 667
Убыток до налогообложения	(773 262)	(598 080)
Активы сегмента	29 661 733	24 242 214
Капитальные расходы	4 252 470	3 003 791
Обязательства сегмента	21 813 172	16 741 200

8. Выручка

	2015 г.	2014 г.
Коммунальные услуги	13 903 617	12 964 620
Реализация товаров	352 256	297 784
Прочие услуги	312 451	286 263
Итого	14 568 324	13 548 667

9. Себестоимость продаж

	2015 г.	2014 г.
Энергоресурсы	6 666 176	5 842 390
Вознаграждения работникам	3 030 668	2 631 883
Электроэнергия	1 053 214	953 188
Амортизация основных средств и нематериальных активов	871 063	772 883
Ремонт и эксплуатационные расходы	853 379	815 421
Транспортные расходы	687 304	971 829
Материалы и оборудование	107 179	98 800
Стоимость реализованных товаров	80 971	193 972
Себестоимость строительства	26 910	83 305
Отопление и освещение	6 491	7 761
Прочие расходы	302 970	317 127
Итого	13 686 325	12 688 559

В составе расходов на вознаграждения работникам отражены затраты на заработную плату, социальные отчисления и пенсионное обеспечение (Примечание 12 «Вознаграждения работникам»).

10. Административные расходы

	2015 г.	2014 г.
Вознаграждения работникам	879 884	809 997
Транспортные услуги	106 247	67 776
Прочие расходы на персонал	96 674	54 909
Услуги банков	91 590	52 037
Амортизация основных средств и нематериальных активов	53 943	34 058
Материалы и оборудование	43 642	31 663
Расходы на связь	28 985	30 360
Командировочные расходы	24 222	44 388

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2015 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Юридические услуги (регистрация собственности)	14 163	13 984
Отопление и освещение	9 220	9 075
Консультационные и информационные услуги	6 319	6 361
Прочие расходы	30 579	98 053

Итого	1 385 468	1 252 661
--------------	------------------	------------------

В составе расходов на вознаграждения работникам отражены затраты на заработную плату, социальные отчисления и пенсионное обеспечение (Примечание 12 «Вознаграждения работникам»).

11. Коммерческие расходы

	2015 г.	2014 г.
Вознаграждения работникам	143 727	107 738
Содержание офисов	12 542	9 434
Прочие расходы на персонал	4 426	4 666
Расходные материалы и канцелярия	3 216	-
Транспортные услуги	2 513	3 791
Расходы на командировки	1 812	4 188
Прочие расходы	11 320	5 003
Итого	179 556	134 820

В составе расходов на вознаграждения работникам отражены затраты на заработную плату, социальные отчисления и пенсионное обеспечение (Примечание 12 «Вознаграждения работникам»).

12. Вознаграждения работникам

	2015 г.	2014 г.
Включены в себестоимость:		
Заработная плата	2 291 371	2 004 485
Затраты на пенсионное обеспечение	552 864	467 147
Затраты на социальное обеспечение	186 433	160 251
Включены в административные расходы:		
Заработная плата	647 376	636 261
Затраты на пенсионное обеспечение	181 593	128 879
Затраты на социальное обеспечение	50 915	44 857
Включены в коммерческие расходы:		
Заработная плата	111 059	82 244
Затраты на пенсионное обеспечение	23 868	18 881
Затраты на социальное обеспечение	8 800	6 613
Итого:	4 054 279	3 549 618

Затраты на пенсионное обеспечение представляют собой взносы в российский Пенсионный фонд на обязательной основе. После уплаты взносов Предприятие не имеет дополнительных обязательств.

Социальные отчисления представляют собой обязательные взносы в Социальные фонды Российской Федерации.

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2015 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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

	2015 год	2014 год
Заработная плата	15 865	16 777
Затраты на пенсионное обеспечение	2 000	2 049
Затраты на социальное обеспечение	899	295
Итого	18 764	19 121

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

13. Прочие доходы

	2015 г.	2014 г.
Государственные субсидии	1 013 932	1 207 013
Движение резерва под обесценение дебиторской задолженности	96 493	-
Списание кредиторской задолженности	3 965	42 605
Выбытие запасов	-	41 140
Прочее	13 301	44 496
Итого	1 127 691	1 335 254

Группа получает государственные субсидии на различные цели (Примечание 25 «Доходы будущих периодов»).

14. Прочие расходы

	2015 г.	2014 г.
Нетто-результат от выбытия основных средств	219 310	191 652
Штрафы, пени, неустойки к уплате	171 260	81 812
Недостачи при инвентаризации	72 772	3 661
Выбытие запасов	41 206	-
Списание дебиторской задолженности	34 592	164 931
Чистое изменение резерва сомнительных долгов	-	155 288
Прочее	88 762	164 210
Итого	627 902	761 554

15. Финансовые доходы

	2015 г.	2014 г.
Субсидии на возмещение процентных расходов	435 174	58 575
Проценты к получению	20 924	1 799
Итого	456 098	60 374

16. Финансовые расходы

	2015 г.	2014 г.
Проценты к уплате	969 556	612 255
Вознаграждение фактору	59 191	57 852
Проценты по договорам финансовой аренды	14 070	34 382
Страхование объектов залога	3 307	292
Итого	1 046 124	704 781

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 ООО «Факторинг ВТБ» свои права требования к Группе, а ООО «Факторинг ВТБ» предоставляет Группе отсрочку погашения приобретенных обязательств на период до 6 месяцев. За увеличение срока исполнения обязательств Группа уплачивает в пользу ООО «Факторинг ВТБ» соответствующее вознаграждение.

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

17. Основные средства

	Итого	Здания и сооружения	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Оргтехника, офисное оборудование	Транспорт	Оборудование к установке	Незавершенное строительство
Первоначальная стоимость								
На 01.01.2014	19 830 759	6 318 077	4 619 980	3 946 753	41 471	1 177 532	541 620	3 185 326
Поступление	3 003 791	-	-	12 643	8 098	124 101	827 757	2 031 192
Перевод между категориями	-	684 112	507 376	746 625	-	-	(735 684)	(1 202 429)
Получение от собственника	567 028	192 828	238 059	134 121	-	2 020	-	-
Выбытие	(420 205)	(163 736)	(42 299)	(156 287)	(1 101)	(16 464)	(20 976)	(19 342)
На 31.12.2014	22 981 373	7 031 281	5 323 116	4 683 855	48 468	1 287 189	612 717	3 994 747
Поступление	4 252 470	-	-	6 067	2 390	39 616	611 811	3 592 586
Перевод между категориями	-	672 434	975 605	677 163	-	-	(610 477)	(1 714 725)
Получение от собственника	623 000	269 112	180 111	162 293	-	11 484	-	-
Выбытие	(710 759)	(181 568)	(78 187)	(316 746)	(517)	(55 141)	(14 081)	(64 519)
На 31.12.2015	27 146 084	7 791 259	6 400 645	5 212 632	50 341	1 283 148	599 970	5 808 089
Накопленная амортизация								
На 01.01.2014	(7 165 542)	(2 604 442)	(2 630 595)	(1 280 141)	(30 534)	(619 830)	-	-
Начисление	(924 062)	(235 604)	(187 946)	(345 484)	(4 581)	(150 447)	-	-
Выбытие	153 552	60 988	1 515	76 819	581	13 649	-	-
На 31.12.2014	(7 936 052)	(2 779 058)	(2 817 026)	(1 548 806)	(34 534)	(756 628)	-	-
Начисление	(1 104 964)	(259 795)	(192 610)	(483 533)	(4 182)	(164 844)	-	-
Получение от собственника	(19 671)	(15 585)	(2 442)	(1 644)	-	-	-	-
Выбытие	333 988	92 540	46 663	145 860	135	48 790	-	-
На 31.12.2015	(8 726 699)	(2 961 898)	(2 965 415)	(1 888 123)	(38 581)	(872 682)	-	-
Балансовая стоимость:								
На 01.01.2014	12 665 217	3 713 635	1 989 385	2 666 612	10 937	557 702	541 620	3 185 326
На 31.12.2014	15 045 321	4 252 223	2 506 090	3 135 049	13 934	530 561	612 717	3 994 747
На 31.12.2015	18 419 385	4 829 361	3 435 230	3 324 509	11 760	410 466	599 970	5 808 089

По состоянию на отчетную дату в составе основных средств представлены объекты, построенные и эксплуатируемые Группой балансовой стоимостью 1 250 484 тыс. руб. (2014 г.: 848 124 тыс. руб.), находящиеся в государственной собственности Республики Саха (Якутия) (Примечание 25 «Доходы будущих периодов»). В связи с тем, что указанные объекты являются специализированными и интегрированы в производственную инфраструктуру Группы, а решение об увеличении уставного фонда Предприятия является формальной процедурой, то руководство считает правомерным признание таких объектов в составе основных средств Группы до момента принятия собственником имущества соответствующего решения о передаче объектов Предприятию путем внесения в его уставный фонд.

Первоначальная стоимость и начисленная амортизация основных средств, полученных от собственника, представлены развернуто для целей наилучшего представления степени износа указанных объектов.

Первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, которые все еще находятся в эксплуатации составляет 2 840 625 тыс. руб. (2014: 2 932 787 тыс. руб., 2013: 2 346 667 тыс. руб.).

Информация о балансовой стоимости объектов основных средств, переданных в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств по возврату полученных кредитов и займов, представлена в Примечании 30 «Условные и договорные обязательства».

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).

18. Запасы

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	1 января 2014 г.
Энергоресурсы	5 597 150	4 468 517	3 964 390
Строительные материалы и запасные части	1 104 246	1 131 589	1 157 948
Строительство жилого дома	429 148	133 674	13 747
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	158 570	139 495	136 590
Топливо для автотранспорта	150 065	125 929	141 281
Материалы, переданные в переработку на сторону	139 186	96 576	139 866
Специальная оснастка и специальная одежда	45 255	80 019	75 787
Прочие материалы	110 671	86 675	71 040
Итого	7 734 291	6 262 474	5 700 649

Информация о балансовой стоимости запасов, переданных в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств по возврату полученных кредитов и займов, представлена в Примечании 30 «Условные и договорные обязательства».

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

В целях стимулирования сотрудников Компания в 2014 году приступила к строительству жилого дома. По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания завершила строительство и передала большую часть квартир и помещений покупателям.

19. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	1 января 2014 г.
Авансы, выданные под приобретение основных средств	538 223	1 443 864	1 348 958
Резерв сомнительных долгов	(101 929)	(148 646)	-
Итого дебиторская задолженность	436 294	1 295 218	1 348 958

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	1 января 2014 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	1 091 942	884 242	946 567
Резерв сомнительных долгов	(180 414)	(358 591)	(182 829)
Задолженность по субсидиям	494 541	118 990	159 703
Прочая дебиторская задолженность	242 295	167 251	130 602
Резерв сомнительных долгов	(156 676)	(68 346)	(83 109)
Итого финансовая дебиторская задолженность	1 491 688	743 546	970 934
Расчеты с собственником по дополнительному финансированию	256 713	21 993	-
Выданные авансы	778 900	463 851	436 332
Резерв сомнительных долгов	(101 852)	(62 503)	(306 129)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва сомнительных долгов	2 425 449	1 166 887	1 101 137

Изменение резерва сомнительных долгов, относящегося к задолженности покупателей и заказчиков, обусловлено увеличением точности имеющейся у Группы информации о сроках возникновения дебиторской задолженности и вероятности её погашения. Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности после корректировки на резерв сомнительных долгов приблизительно соответствует справедливой стоимости дебиторской задолженности. Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность выражена в рублях Российской Федерации.

Ниже приведены сведения о движении резерва сомнительных долгов:

	31 декабря 2015 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность и предоплаты
На начало периода	358 591	279 495
Отчисления в резерв	95 414	170 807
Использование резерва	(589)	(133)
Восстановление резерва	(273 002)	(89 712)
На конец периода	180 414	360 457

	31 декабря 2014 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность и предоплаты
На начало периода	182 829	389 238

Отчисления в резерв	268 131	-
Использование резерва	(89 269)	-
Восстановление резерва	(3 100)	(109 743)

На конец периода	358 591	279 495
------------------	----------------	----------------

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.

20. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	1 января 2014 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	318 287	261 999	147 626
Денежные средства в кассе, рубли РФ	14 535	9 269	5 443
Денежные средства на специальных счетах в банках, рубли РФ	1 000	1 500	1 500
Переводы в пути	1 216	243	81
Итого	335 038	273 011	154 650

Группа не имеет денежных средств на счетах, ограниченных в использовании. Информация о рейтингах банков представлена в Примечании 29 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

21. Прочие налоги к возмещению

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	1 января 2014 г.
Переплаты по налогу на добавленную стоимость	303 380	187 286	312 222
Социальные отчисления (кроме отчислений в Пенсионный фонд)	1 267	140	64
Прочие налоги	16	63	48
Итого	304 663	187 489	312 334

22. Кредиты и займы полученные

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	1 января 2014 г.
Долгосрочные кредиты банков, рубли	7 133 990	4 904 233	2 939 384
Займы, рубли	438 700	550 000	-
Итого долгосрочные кредиты и займы	7 572 690	5 454 233	2 939 384
Краткосрочные кредиты банков, рубли	6 995 045	4 848 287	3 964 907
Займы, рубли	-	178 220	900 000
Проценты по кредитам банков, рубли	610 433	414 794	390 233
Проценты по займам, рубли	-	-	523
Задолженность по факторингу	996 722	983 423	1 273 657
Итого краткосрочные кредиты и займы	8 602 200	6 424 724	6 529 320

Итого кредиты и займы	16 174 890	11 878 957	9 468 704
-----------------------	------------	------------	-----------

Задолженность по факторингу возникает в результате переуступки торговыми кредиторами Группы своих прав требования задолженности ООО «Факторинг ВТБ». Более подробно данная операция описана в Примечании 16 «Финансовые расходы». По факту получения уведомления от ООО «Факторинг ВТБ» о переходе к нему прав требования к Группе, обязательство перед ООО «Факторинг ВТБ» рассматривается как обязательство, вытекающее из отношений по предоставлению займа, и реклассифицируется из состава торговой кредиторской задолженности в состав задолженности по полученным займам.

Ставки по краткосрочным полученным кредитам и займам составили от 2% до 23% годовых (2014 – от 2% до 22% годовых, 2013 – от 2% до 14% годовых).

Ставки по долгосрочным полученным кредитам и займам составили от 2% до 18% годовых (2014 – от 2% до 14% годовых, 2013 – от 2% до 13,58% годовых).

Ставка по кредитам, полученным от Европейского Банка Реконструкции и Развития, составила от 3,7% до 4,2% плюс МОСПРАЙМ 3М годовых (2014 – от 3,7 до 4,2% плюс МОСПРАЙМ 3М, 2013 – от 3,7 до 4,2% плюс МОСПРАЙМ 3М).

Кредиты и займы, полученные от Министерства финансов Республики Саха (Якутия) по ставкам ниже рыночных, первоначально признаются по справедливой стоимости исходя из рыночной ставки, действующей на момент получения кредита или займа, и отражаются в дальнейшем по амортизированной стоимости. Разница между полученными денежными средствами и справедливой стоимостью кредитов и займов на момент их признания отражена в составе доходов будущих периодов.

В 2015 году по полученным кредитам были начислены проценты в сумме 1 710 298 тыс. руб. (2014: 892 967 тыс. руб.), которые:

- в сумме 1 028 747 тыс. руб. (2014: 670 107 тыс. руб.) отражены в отчете о совокупном доходе по строке «Финансовые расходы»;
- в сумме 681 551 тыс. руб. (2014: 222 860 тыс. руб.) капитализированы в составе стоимости объектов основных средств, представленных в категории «Незавершенное строительство» (Комментарий 16 «Основные средства»).

Полученные кредиты и займы частично обеспечены основными средствами и запасами, переданными в залог (Примечание 30 «Условные и договорные обязательства»).

В соответствии с условиями кредитных договоров, заключенных с Европейским Банком Реконструкции и Развития («ЕБРР»), Предприятие обязано поддерживать ряд финансовых показателей на установленных уровнях значений. Невыполнение Предприятием обязательства по поддержанию данных нормативов дает ЕБРР право объявить, что кредиты подлежат возврату либо немедленно, либо по требованию. По состоянию на отчетную дату Предприятие не смогло выполнить установленные требования по поддержанию уровня финансовых показателей в полном объеме. В связи допущенным нарушением условий кредитных соглашений кредиты, полученные от Европейского Банка Реконструкции и Развития, со сроком погашения более чем через 5 лет, классифицированы как краткосрочное обязательство.

Балансовая стоимость задолженности по кредитам и займам приблизительно равна ее справедливой стоимости. Справедливая стоимость займов и кредитов отнесена к уровню 2 иерархии справедливой стоимости. Для оценки справедливой стоимости использован метод дисконтированных денежных потоков. В качестве ставки дисконтирования применена средневзвешенная ставка по банковским кредитам, публикуемая Центральным банком России. Руководство Группы принимает решение о наличии значительных отклонений номинальной величины задолженности от ее справедливой стоимости, если фактическая ставка по привлеченным заемным средствам значительно отличается от средневзвешенной ставки по банковским кредитам, и такое отклонение не компенсируется иными факторами.

23. Обязательства по финансовой аренде

На отчетную дату приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей по договорам финансовой аренды, составляет:

	Минимальные лизинговые платежи			Приведенная стоимость минимальных лизинговых платежей		
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	1 января 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	1 января 2014 г.
К уплате по финансовой аренде:						
В течение 12 месяцев после отчетной даты	43 660	119 664	191 077	42 046	105 595	156 699
От двух до пяти лет	732	44 392	157 423	731	42 777	141 911
Более пяти лет	<u>44 392</u>	<u>164 056</u>	<u>348 500</u>	<u>42 777</u>	<u>148 372</u>	<u>298 610</u>
За вычетом: будущие расходы по процентам	(1 615)	(15 684)	(49 890)			
Приведенная стоимость обязательств	<u>42 777</u>	<u>148 372</u>	<u>298 610</u>	<u>42 777</u>	<u>148 372</u>	<u>298 610</u>

Портфель договоров аренды на 31 декабря 2015 года составляет 3 договора (2014: 11 договоров). Финансирование предоставлялось на срок от 3 до 5 лет. Ставки по действующим на 31 декабря 2015 года договорам финансовой аренды составили от 18,9% до 19,8% годовых (2014: от 10,7% до 37,9%). Процентные расходы по договорам лизинга отражены в отчете о совокупном доходе по строке «Финансовые расходы». По условиям договоров все процентные ставки фиксированные.

Ниже приводится балансовая стоимость объектов, полученных по договорам финансовой аренды:

	Итого	Машины и оборудование	Транспорт
На 01.01.2014	<u>418 265</u>	<u>197 525</u>	<u>220 740</u>
На 31.12.2014	<u>357 604</u>	<u>169 307</u>	<u>188 297</u>
На 31.12.2015	<u>271 578</u>	<u>155 198</u>	<u>116 380</u>

24. Задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	1 января 2014 г.
Налог на доходы физических лиц	425 309	89 173	145 673
Отчисления в Пенсионный фонд	271 575	232 134	210 218
Налог на добавленную стоимость	83 425	69 153	69 401
Социальные отчисления (кроме отчислений в Пенсионный фонд)	73 181	335 347	47 062
Прочие налоги	9 404	9 129	9 180
Итого	<u>862 894</u>	<u>734 936</u>	<u>481 534</u>

25. 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.

Группа получает как субсидии, относящиеся к активам, так и субсидии, относящиеся к доходам.

К субсидиям, относящимся к активам, относятся следующие виды субсидий:

- частичная компенсация процентных расходов по кредитам, полученным с целью создания инвестиционных активов;
- субсидии на исполнение инвестиционной программы.

Такие субсидии первоначально признаются в составе доходов будущих периодов, которые впоследствии относятся на прибыли и убытки пропорционально в течение срока начисления амортизации инвестиционных активов. Доходы будущих периодов, которые подлежат отнесению на прибыли и убытки по истечении 12 месяцев после отчетной даты, представлены в составе долгосрочных обязательств.

Доходы по субсидиям, отнесенные на прибыли и убытки, признаются в составе прочих доходов отчета о совокупном доходе.

В составе субсидий, относящихся к доходам, отражаются следующие виды субсидий:

- компенсация стоимости энергоресурсов;
- выгода по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных;
- частичная компенсация процентных расходов по иным кредитам;
- прочие субсидии.

Компенсация стоимости энергоресурсов представляет собой возмещение государством убытков, понесенных Группой, возникших в связи с разницей между фактической стоимостью приобретенных энергоресурсов и их ожидаемой стоимостью, утвержденной Региональной энергетической компанией Республики Саха (Якутия) в составе тарифа на услуги Группы. Данная субсидия предоставляется Группе в денежной форме.

Группа получает субсидии в виде выгоды по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных. Такие кредиты предоставляются Группе для целей закупки энергоресурсов.

В составе прочих субсидий учитываются средства, полученные Группой на различные цели, преимущественно текущий ремонт тепловых сетей и оборудования.

Ниже представлена информация о субсидиях:

	2015 г.	2014 г.
На 1 января	747 248	531 259
Получено за период, в т.ч.		
компенсация стоимости энергоресурсов	145 200	490 832
выгода по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных	381 855	192 374
частичная компенсация процентных расходов по кредитам, полученным с целью создания инвестиционных активов	334 086	204 717
частичная компенсация процентных расходов по иным кредитам	106 427	-
частичная компенсация платежей по договорам финансовой аренды	74 820	-
получение товарного займа	-	78 064
компенсация расходов прошлых периодов	702 109	500 000
прочие субсидии	13 739	15 590
Итого получено:	1 758 236	1 481 577
Использовано за период, в т.ч.		
компенсация стоимости энергоресурсов	(145 200)	(490 832)
выгода по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных	(235 902)	(200 591)

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Комментарии к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

частичная компенсация процентных расходов по кредитам, полученным с целью создания инвестиционных активов	(92 845)	-
частичная компенсация процентных расходов по иным кредитам	(106 427)	(58 575)
частичная компенсация платежей по договорам финансовой аренды	(74 820)	-
отложенный доход по товарному займу	(78 064)	-
компенсация расходов прошлых периодов	(702 109)	(500 000)
прочие субсидии	(13 739)	(15 590)
Итого использовано:	(1 449 106)	(1 265 588)
в т.ч. признано в составе прочих доходов	(1 013 932)	(1 207 013)
в т.ч. признано в составе финансовых доходов	(435 174)	(58 575)
На 31 декабря	1 056 378	747 248

В составе государственных субсидий признана субсидия в сумме 702 109 тыс. руб. (2014: 500 000 тыс. руб.) полученная от Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия) на основании соглашения №471 от 27 ноября 2015 года (2014: №362 от 30 октября 2014 года). Указанная субсидия представляет собой возмещение выпадающих доходов Группы, недополученных в предыдущие отчетные периоды, в связи с установлением тарифов на оказываемые услуги ниже экономически обоснованных.

В составе краткосрочных обязательств отражены доходы будущих периодов, относящиеся к:

- выгоде по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных, потребление которой предполагается в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- суммам амортизации основных средств, которые предполагаются к начислению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

26. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	1 января 2014 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 459 563	1 391 293	1 739 818
Обязательства по приобретенным основным средствам	432 863	526 599	719 844
Итого финансовая кредиторская задолженность	1 892 426	1 917 892	2 459 662
Начисленные вознаграждения сотрудникам	724 170	634 823	606 798
Задолженность по выплате дивидендов	-	15 569	-
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	206 798	238 958	184 271
Переплаты по субсидиям	-	-	8 480
Авансы по строительству жилого дома	624 772	273 500	-
Прочее	223 490	150 861	248 268
Кредиторская задолженность	3 671 656	3 231 603	3 507 479

Субсидия предоставляется Министерством жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия) в соответствии с утвержденной Правительством Республики Саха (Якутия) инвестиционной программой. Целевым назначением субсидии является осуществление капитальных вложений в объекты, указанные в соглашениях о предоставлении субсидии. Субсидия не подлежит возврату при выполнении ряда условий. По состоянию на отчетную дату Группа не выполнила все условия, дающие Группе право не возвращать субсидию.

Справедливая стоимость кредиторской задолженности приблизительно соответствует балансовой стоимости.

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

27. Уставный фонд и добавочный капитал

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).

Добавочный капитал представляет собой стоимость имущества, переданного Предприятию его собственником, не включенного в состав имущества, за счет которого сформирован уставный фонд.

В 2015 году добавочный капитал Предприятия был увеличен за счет передачи неденежных активов стоимостью 603 329 тыс. руб. (2014: 567 028 тыс. руб.) и за счет денежных средств на сумму 524 155 тыс. руб. (2014: 578 950 тыс. руб.).

В 2016 году часть чистой прибыли, сформированной по Российским стандартам бухгалтерского учета, была распределена в сумме 4 005 тыс. руб. (2014: 44 746 тыс. руб.).

28. Налог на прибыль

	2015 г.	2014 г.
Текущие налоговые начисления	(4 206)	(398)
Отложенные налоги	1 536	(75)
Возмещение по налогу на прибыль за год	(2 670)	(473)

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

	2015 г.	2014 г.
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(773 262)	(598 080)
Расчетная сумма налогового начисления по установленной законом ставке (20%)	154 653	119 616
Налоговый эффект доходов и расходов, не влияющих на налоговую базу	(28 449)	20 268
Потенциальные отложенные налоговые активы, не признанные в отчетности	(128 874)	(140 357)
Возмещение по налогу на прибыль за год	(2 670)	(473)

Ниже приведены основные статьи, по которым возникли отложенные налоговые активы и обязательства, и их изменения в течение периода.

	31 декабря 2014 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2015 г.
Отложенные налоговые активы, относящиеся к:			
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	9	1 823	1 832
	9	1 823	1 832
Отложенные налоговые обязательства, относящиеся к:			
Основные средства	(84)	(28)	(111)

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Комментарии к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Запасы	-	(259)	(259)
	(84)	(287)	(370)
Отложенные налоговые (обязательства)/ активы, нетто	(75)	1 536	1 462
	01 января 2014 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2014 г.
Отложенные налоговые активы, относящиеся к:			
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	-	9	9
	-	9	9
Отложенные налоговые обязательства, относящиеся к:			
Основные средства	-	(84)	(84)
	-	(84)	(84)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	-	(75)	(75)

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 2015 года составляет 3 818 126 тыс. руб. (2014: 3 264 117 тыс. руб., 2013: 2 614 479 тыс. руб.) в связи с низкой вероятностью получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для покрытия налогового убытка и реализации накопленного отложенного налогового актива.

29. 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 и денежными средствами на банковских счетах.

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.

Более 90% абонентов Группы являются ее абонентами на протяжении длительного периода времени. При осуществлении мониторинга клиентского кредитного риска, абоненты группируются согласно их кредитным характеристикам, включая следующие: являются ли они физическим или юридическим лицом, а также наличие в прошлом финансовых трудностей.

Группа создает оценочный резерв под обесценение, представляющий ее оценку понесенных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности. Группа использует отдельный счет для учета обесценения, вызванного кредитным риском, сумма которого отражает оценку руководством понесенных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности. Основными компонентами данного оценочного резерва являются: компонент конкретных убытков, относящихся к рискам, значительным по отдельности; и компонент убытков по группе активов, определенных для групп подобных активов в отношении убытков, уже понесенных, но еще не идентифицированных. Размер компонента убытков по группе активов определяется исходя из статистики платежей за прошлые периоды по подобным активам.

Ниже приводится анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству:

31 декабря 2015 г.		
	Задолженность покупателей и заказчиков и переплаты по субсидиям	Прочая дебиторская задолженность
Текущая и не обесцененная	885 061	221 777
<i>Просроченная, но не обесцененная:</i>		
- с задержкой платежа менее 3 месяцев	234 736	35 572
Итого просроченная, но не обесцененная	234 736	35 572
<i>Определенная как обесцененная:</i>		
- с задержкой платежа от 3 до 6 месяцев	174 574	45 636
- с задержкой платежа от 6 до 12 месяцев	111 731	4 456
- с задержкой платежа от 12 до 36 месяцев	82 239	144 878
- с задержкой платежа более 36 месяцев	98 142	46 689
Итого определенная как обесцененная	466 686	241 659
За вычетом резерва под обесценение	(180 414)	(156 676)
Итого	1 405 069	342 332

31 декабря 2014 г.		
	Задолженность покупателей и заказчиков и переплаты по субсидиям	Прочая дебиторская задолженность
Текущая и не обесцененная	358 704	82 587
<i>Просроченная, но не обесцененная:</i>		
- с задержкой платежа менее 3 месяцев	117 552	39 897
Итого просроченная, но не обесцененная	117 552	39 897
<i>Определенная как обесцененная:</i>		
- с задержкой платежа от 3 до 6 месяцев	102 137	11 852

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Комментарии к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

- с задержкой платежа от 6 до 12 месяцев	154 332	9 968
- с задержкой платежа от 12 до 36 месяцев	151 908	18 341
- с задержкой платежа более 36 месяцев	118 599	26 599
Итого определенная как обесцененная	526 976	66 760
За вычетом резерва под обесценение	(358 591)	(68 346)
Итого	644 641	120 898

Ниже представлена информация о рейтингах банков, на счетах которых размещены денежные средства Группы:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	1 января 2014 г.
AAA(rus) (Fitch)	265 792	167 168	115 799
A+(rus) (Fitch)	43 753	42 182	1 220
B2 (Moody's)	3 474	2 093	4 477
A (Эксперт РА)	1 357	27 688	23 014
ruAA+ (S&P)	97	8	-
A+ (Эксперт РА)	67	1	241
Aa2.ru (Moody's)	1	21 179	2 426
нет рейтинга	4 746	3 180	1 949
Итого	319 287	263 499	149 126

Дебиторская задолженность, являющаяся ни просроченной, ни обесцененной представлена в основном задолженностью бюджета Республики Саха (Якутия) по оплате части стоимости коммунальных услуг, оказанных населению.

В соответствии с законодательством Республики Саха (Якутия) тарифы на коммунальные услуги, оказываемые физическим лицам, устанавливаются на уровне, существенно более низком, чем экономически обоснованные тарифы. Выпадающие доходы компенсируются Группе из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) в форме бюджетных субсидий. Данное обстоятельство приводит к значительной концентрации кредитного риска на одном плательщике, государственном казенном учреждении Республики Саха (Якутия) «Агентство субсидий», выступающим в качестве распорядителя бюджетных средств. Однако, поскольку фактическим плательщиком субсидий выступает Республика Саха (Якутия), основной кредитный риск Группы приходится именно на Республику Саха (Якутия). Международные рейтинговые агентства установили кредитные рейтинги Республики Саха (Якутия) на следующих уровнях:

- агентство Standard & Poor's: на уровне «BB» прогноз — «Стабильный»;
- агентство Fitch & Ratings: на уровне «BBB-» прогноз — «Негативный».

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.

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Комментарии к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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 2015 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	16 174 890	21 776 790	8 977 757	4 467 240	5 556 206	2 775 587
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 459 563	1 459 563	1 459 563	-	-	-
Обязательства по приобретенным основным средствам	432 863	432 863	432 863	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	42 777	44 392	43 660	732	-	-
Прочая кредиторская задолженность	223 490	223 490	223 490	-	-	-
Итого	18 333 583	23 937 098	11 137 333	4 467 972	5 556 206	2 775 587

31 декабря 2014 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	11 878 957	16 350 165	4 211 369	3 952 928	3 790 052	4 395 816
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 391 293	1 391 293	1 391 293	-	-	-
Обязательства по приобретенным основным средствам	526 599	526 599	526 599	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	148 372	164 056	119 664	43 660	732	-
Прочая кредиторская задолженность	150 861	150 861	150 861	-	-	-
Итого	14 096 082	18 582 974	6 399 786	3 996 588	3 790 784	4 395 816

1 января 2014 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	9 468 704	9 593 485	3 842 236	2 536 714	3 214 535	-
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 739 818	1 739 818	1 739 818	-	-	-
Обязательства по приобретенным основным средствам	719 844	719 844	719 844	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	298 610	355 133	191 077	119 664	43 660	732
Прочая кредиторская задолженность	248 268	248 268	248 268	-	-	-
Итого	12 475 244	12 656 548	6 741 243	2 656 378	3 258 195	732

Будущие денежные потоки определены согласно действующим условиям договоров без учета возможного досрочного погашения кредитов, полученных от Европейского Банка Реконструкции и Развития (Примечание 22 «Кредиты и займы полученные»).

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 подвержена риску изменения процентной ставки по кредиту, полученному от ЕБРР. При повышении ставки на 1% чистый денежный поток уменьшится на 29 429 тыс. руб. Допущения об изменениях в базисных пунктах в рамках анализа чувствительности к изменениям процентных ставок основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации.

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. Являясь унитарным предприятием, Предприятие не имеет возможность увеличивать свой капитал путем выпуска долевых инструментов. Соответственно, основным источником пополнения капитала Группы являются долговые инструменты (размещение облигационных займов и привлечение долгосрочных кредитов банков). Соответственно, основным механизмом управления капиталом для руководства Группы является привлечение заемных средств на условиях, обеспечивающих минимизацию затрат на поддержание капитала на требуемом уровне.

30. 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.

Операционная аренда. Группа арендует земельные участки у Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия), на которых расположена большая часть основных средств Группы. Будущие арендные платежи будут зависеть от общей площади арендуемых участков и изменений арендной ставки за гектар. В связи с высоким уровнем неопределенности в отношении будущих изменений арендных ставок, руководство Группы не в состоянии сделать надежные оценки будущих арендных платежей на срок более одного года после отчетной даты.

По оценкам руководства Группы, выполненным на отчетную дату, размер арендных платежей в 2016 году составит ориентировочно 26 000 тыс. руб.

Обязательства капитального характера. По состоянию на 31 декабря 2015 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению, реконструкции и строительству основных средств на общую сумму 6 292 228 тыс. руб. (2014: 6 312 248 тыс. руб., 2013: 3 418 423 тыс. руб.).

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.

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. По состоянию на 31 декабря 2015 года основные средства балансовой стоимостью 368 750 тыс. руб. (2014: 267 610 тыс. руб., 2013: 174 022 тыс. руб.) предоставлены в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств по возврату полученных кредитов (Примечание 22 «Кредиты и займы полученные», Примечание 17 «Основные средства»).

По состоянию на 31 декабря 2015 года запасы стоимостью 2 149 303 тыс. руб. (2014: 3 834 654 тыс. руб., 2013: 5 452 902 тыс. руб.) предоставлены в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств по возврату полученных кредитов (Примечание 22 «Кредиты и займы полученные», Примечание 18 «Запасы»).

31. Связанные стороны

Связанными сторонами для Группы являются:

- генеральный директор, как представитель ключевого управленческого персонала;
- первый заместитель генерального директора по финансам, как представитель ключевого управленческого персонала;
- первый заместитель генерального директора по производству – главный инженер, как представитель ключевого управленческого персонала;
- заместитель генерального директора по топливно-энергетическим ресурсам и транспорту, как представитель ключевого управленческого персонала;
- заместитель генерального директора по управлению персоналом и организационно-правовой работе, как представитель ключевого управленческого персонала;
- Республика Саха (Якутия), как собственник имущества Предприятия;
- Министерство имущественных отношений Республики Саха (Якутия), как орган, уполномоченный собственником имущества Предприятия;
- унитарные предприятия, собственником имущества которых является Республика Саха (Якутия).

В отчетном периоде осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

- начисление и выплата вознаграждений ключевому управленческому персоналу (Примечание 12 «Вознаграждения работникам»);
- оказание услуг по теплоснабжению. Группа не раскрывает перечень всех связанных сторон, которым были оказаны указанные 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 8 «Выручка»);
- получение иных компенсаций от собственника имущества, связанных с деятельностью Группы (Примечание 25 «Доходы будущих периодов»);
- распределение части прибыли собственнику имущества;
- получение денежных средств и имущества в Уставный фонд (Примечание 27 «Уставный фонд и добавочный капитал»).

Кроме того, Группа получала кредиты от Министерства финансов Республики Саха (Якутия). Информация об этих операциях представлена ниже:

Связанные стороны	Характер операций	Остаток на 31 декабря 2014	Сумма		Остаток на 31 декабря 2015
			Начислено	Оплачено	
Орган, уполномоченный собственником имущества	Полученные кредиты	3 668 361	2 576 507	1 529 181	4 715 687
Предприятия	Проценты к уплате	414 794	329 395	133 756	610 433

Связанные стороны	Характер операций	Остаток на 1 января 2014	Сумма		Остаток на 31 декабря 2014
			Начислено	Оплачено	
Орган, уполномоченный собственником имущества	Полученные кредиты	2 762 294	1 906 067	1 000 000	3 668 361
Предприятия	Проценты к уплате	380 091	116 832	82 129	414 794

32. События после отчетной даты

Изменение тарифов на оказываемые услуги. Существенным событием после отчетной даты является изменение тарифов на оказываемые Группой услуги. Средний рост тарифа на услуги теплоснабжения в 2016 году составил 12%.

33. EBITDA

Ниже приводится информация о показателе EBITDA:

	2015 г.	2014 г.
Прибыль до налогообложения	(773 262)	(598 080)
Амортизация основных средств	1 104 964	924 062
Процентные доходы и расходы	969 556	612 255
Субсидии на возмещение процентных расходов	(435 174)	(58 575)
EBITDA	866 084	879 662