

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

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2018
ГОДА**

ЯКУТСК, 2019

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	9
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	10
1. Общая информация и основная деятельность	10
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	11
3. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	11
4. Принципы учетной политики.....	13
5. Информация по сегментам	21
6. Выручка	22
7. Себестоимость продаж.....	22
8. Административные расходы	23
9. Коммерческие расходы	23
10. Вознаграждения работникам.....	23
11. Прочие доходы.....	24
12. Прочие расходы	24
13. Финансовые доходы.....	25
14. Финансовые расходы	25
15. Основные средства	26
16. Запасы	27
17. Дебиторская задолженность.....	27
18. Денежные средства и их эквиваленты.....	28
19. Прочие налоги к возмещению.....	28
20. Кредиты и займы полученные.....	29
21. Задолженность по прочим налогам	33
22. Доходы будущих периодов	33
23. Кредиторская задолженность	34
24. Уставный фонд и добавочный капитал	35
25. Налог на прибыль	35
26. Управление финансовыми рисками и капиталом	36
27. Условные и договорные обязательства	39
28. Связанные стороны	39
29. События после отчетной даты.....	41
30. EBITDA	41



ПАКК-Аудит

Закрытое Акционерное Общество "ЭчЛБи ПАКК-Аудит"

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Сведения об аудируемом лице:

Наименование	Государственное унитарное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Местонахождение	Российская Федерация, 677000, г. Якутск, ул. Кирова, д. 18, блок «А», ОГРН 1031402044145

Сведения об аудиторе:

Наименование	Закрытое акционерное общество «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»
Основной государственный регистрационный номер	1027739402096
Местонахождение	109341, Москва, ул. Верхние Поля, д.18, помещ. 6
Почтовый адрес	115184, г. Москва, ул. Пятницкая, дом 55/25, стр.4, этаж 4, офис 401
Наименование саморегулируемой организации аудиторов	Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество»
Основной регистрационный номер в реестре аудиторских организаций	11606050146

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 2018 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2018 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 2018 года, а также его консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 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 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период.

За исключением вопроса, изложенного в разделе "Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности" мы определили следующие ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении. Мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах

Ключевой вопрос аудита

1. Отражение выбытия основных средств и объектов капитальных вложений, переданных по договорам концессии ОАО «Теплоэнергосервис».

Мы сосредоточились на данном вопросе в связи со сложностью профессиональных суждений при оценке рисков и выгод Группы, связанных с объектами основных средств и капитальных вложений, переданных по договорам концессии.

2. Отражение доходов в 2018 году в строке «Прочие доходы» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе для государственных субсидий, отраженных в качестве доходов будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2017 года

Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита

Анализ договора концессии

анализ фактического контроля, степени передачи рисков, связанных с указанными основными средствами и капитальными вложениями

проверка полноты отражения выбытий

Выборочный анализ договоров субсидий за 2017 и 2018 годы на предмет ограничений, накладываемых на деятельность Группы и связанных с получением указанных субсидий,

оценка соблюдения вышеуказанных ограничений.

оценка применимости выбранного подхода к учету указанных субсидий с учетом подходов, предложенных стандартом МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».



Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной финансовой отчетности в аудиторском заключении

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;



ПАКК-Аудит

Закрывое Акционерное Общество "ЭчЛБи ПАКК-Аудит"

- 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;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Группы руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское заключение.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

ЗАО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»

Москва, Российская Федерация

Генеральный директор ЗАО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»



Мирзоян Н.А.

(Квалификационный аттестат аудитора №01-001624 от 14.04.2016г., бессрочный, член СРО «ААС», ОРНЗ №21706061163)

«28» мая 2019 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Прим.	2018 г.	2017 г.
Выручка	6	22 061 045	18 924 270
Себестоимость продаж	7	(17 199 826)	(15 706 587)
Валовая прибыль		4 861 219	3 217 683
Административные расходы	8	(1 494 180)	(1 314 187)
Коммерческие расходы	9	(150 531)	(179 194)
Прочие доходы	11	3 220 479	698 380
Прочие расходы	12	(1 463 520)	(1 100 504)
Операционная прибыль		4 973 467	1 322 178
Финансовые доходы	13	264 038	417 283
Финансовые расходы	14	(1 617 115)	(1 442 270)
Прибыль до налогообложения		3 620 390	297 191
Налог на прибыль	25	(67 633)	(5 715)
Чистая прибыль за период		3 552 757	291 476
Относящийся к: собственнику имущества Предприятия неконтролирующей доле		3 552 757	291 476
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный (убыток) / прибыль за период		3 552 757	291 476
Относящийся к: собственнику имущества Предприятия неконтролирующей доле		3 552 757	291 476

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
 28 мая 2019 года



ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Консолидированная финансовая отчетность за период с 01 января по 31 декабря 2018 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	22 064 700	21 104 771
Нематериальные активы		7 203	1 540
Авансы, выданные под приобретение основных средств		31 756	25 839
Отложенный актив по налогу на прибыль			395
Итого внеоборотные активы		22 103 659	21 132 545
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	18	241 485	187 120
Выданные займы		9 331	9 539
Дебиторская задолженность	17	5 379 417	4 117 602
Запасы	16	9 470 820	7 739 112
Предоплата по налогу на прибыль		640	276
Прочие налоги к возмещению	19	322 756	132 789
Итого оборотные активы		15 424 449	12 186 438
ИТОГО АКТИВЫ		37 528 108	33 318 983
КАПИТАЛ			
Уставный фонд	24	2 954 104	2 954 104
Добавочный капитал	24	15 368 515	13 870 397
Непокрытый убыток		(6 135 019)	(9 683 748)
Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия		12 187 600	7 140 753
Неконтролирующая доля участия		22	22
ИТОГО КАПИТАЛ		12 187 622	7 140 775
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	20	3 464 700	5 996 871
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде		96 766	-
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		4 853	1 223
Доходы будущих периодов	22	221 504	1 256 296
Итого долгосрочные обязательства		3 787 823	7 254 390
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	23	3 720 689	6 356 939
Краткосрочные кредиты и займы	20	16 718 045	11 417 553
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде		82 398	-
Текущие обязательства по налогу на прибыль		217	1 707
Задолженность по прочим налогам	21	534 420	832 216
Доходы будущих периодов	22	496 893	315 403
Итого краткосрочные обязательства		21 552 662	18 923 818
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		25 340 485	26 178 208
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		37 528 108	33 318 983

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

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Консолидированная финансовая отчетность за период с 01 января по 31 декабря 2018 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Прим.	2018г.	2017 г.
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Полученная компенсация выпадающих доходов		11 565 713	9 233 743
Поступления денежных средств от покупателей		9 244 642	8 898 660
Возврат НДС из бюджета		607 409	538 515
Прочие поступления денежных средств		46 432	122 486
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(12 670 797)	(10 570 343)
Денежные средства, уплаченные персоналу		(3 733 783)	(3 891 830)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС		(2 106 784)	(2 487 577)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные		(821 555)	(619 225)
НДС, уплаченный в бюджет		(573 954)	(948)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка		(93 571)	(69 562)
Прочие выплаты денежных средств		(165 609)	(344 386)
Налог на прибыль уплаченный		(2 305)	(5 263)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		1 295 838	804 270
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Погашение займов выданных		590	21 041
Денежные средства, полученные от продажи основных средств		-	-
Денежные средства, уплаченные за основные средства		(822 156)	(1 360 129)
Займы выданные		(1 650)	(20 531)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(823 216)	(1 359 619)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		10 110 405	7 552 135
Вклад собственника имущества			16 251
Государственные субсидии		40 107	2 291 759
Погашение кредитов и займов полученных		(8 870 348)	(7 769 202)
Проценты, уплаченные по договорам займа, кредита		(1 554 466)	(1 611 641)
Выплата дивидендов		(4 079)	(5 923)
Проценты, уплаченные по договорам финансовой аренды		(15 543)	(1)
Выплаты по договорам финансовой аренды, без учета процентов		(124 334)	(731)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(418 257)	472 647
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств		54 365	(82 702)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	18	187 120	269 822
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	18	241 485	187 120

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

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Консолидированная финансовая отчетность за период с 01 января по 31 декабря 2018 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Прим.	Уставный фонд	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия	Неконтролирующая доля	ИТОГО КАПИТАЛ
На 1 января 2017 г.		2 954 104	13 404 032	(9 973 452)	6 384 584	22	6 384 706
Общая совокупная прибыль за год							
Прибыль за период		-	-	291 476	291 476	-	291 476
Операции с собственниками, прямо относящиеся на капитал							
Получение имущества	15	-	466 365	-	466 365	-	466 365
Распределение прибыли собственнику		-	-	(1 772)	(1 772)	-	(1 772)
На 1 января 2018 г.		2 954 104	13 870 397	(9 683 748)	7 140 753	22	7 140 775
Общий совокупный убыток за период							
Прибыль за период		-	-	3 552 757	3 552 757	-	3 552 757
Операции с собственниками, прямо относящиеся на капитал							
Получение имущества	15	-	1 498 117	-	1 498 117	-	1 498 117
Распределение прибыли собственнику		-	-	(4 028)	(4 028)	-	(4 028)
На 31 декабря 2018 г.		2 954 104	15 368 515	(6 135 020)	12 187 600	22	12 187 622

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация и основная деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает в себя Государственное унитарное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» (здесь и далее – «Предприятие») и его дочерние общества (здесь и далее совместно именуемые – «Группа»), подготовлена согласно требованиям Ф3 208 «О консолидированной финансовой отчетности».

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

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

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

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

В консолидированную финансовую отчетность включены результаты деятельности следующих дочерних обществ:

Наименование	Основной вид деятельности	Фактическая доля участия	
		31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ООО «РемСтройПроект»	Строительно-монтажные работы	100%	100%
ООО «СахаСпецТранс»	Оказание автотранспортных услуг	100%	100%
ООО «ЖКХ Витим»	Оказание коммунальных услуг	100%	100%
ООО «МИП «Сахазнергозффект»	Строительно-монтажные работы	99.95%	99.95%

Группа обладает всеми необходимыми лицензиями и разрешениями.

Информация о численности персонала Группы представлена ниже:

	2018 г.	2017 г.
Основной персонал	6 587	8 244
Вспомогательный персонал	1 295	648
Административно-управленческий персонал	1 286	1 136
Итого	9 168	10 028

Это первый комплект финансовой отчетности Группы, подготовленной с применением требований МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9. Изменения существенных принципов учетной политики раскрываются в Примечании 4.

Данная консолидированная финансовая отчетность одобрена к выпуску генеральным директором Предприятия 28 мая 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.

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

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

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

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

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 2019 года.

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

Существенным фактором, влияющим на возможность Группы непрерывно продолжать свою деятельность, является получение финансирования из бюджета Республики Саха (Якутия) в форме субсидий и кредитов. 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 промежуточной 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 промежуточной финансовой отчетности Группы является российский рубль, а все значения, приведенные в консолидированной промежуточной финансовой отчетности, представлены в тысячах российских рублей, если прямо не указано иное.

Существенные допущения и источники неопределённости в оценках.

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

В процессе подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности наиболее важные суждения, сформированные Руководством при применении учетной политики Группы, и основные источники неопределенности в отношении расчетных оценок аналогичны описанным в последней годовой финансовой отчетности, подготовленной на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на эту дату.

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 консолидированной 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

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 долевого 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:

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2018 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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.

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.

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.

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.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Классификация и оценка финансовых активов. Группа классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. В данную категорию финансовых активов включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. В данную категорию финансовых активов включаются долговые активы, которые удерживаются в рамках бизнес-моделей, цель которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Прибыль или убыток, относящиеся к данной категории финансовых активов, признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибыли или убытка от обесценения, процентных доходов и курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка. Когда финансовый актив выбывает, накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из состава капитала в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе. Процентный доход от данных финансовых активов рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и включается в состав финансовых доходов.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток. Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости либо оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Обесценение финансовых активов. Группа применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевыми инструментами. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Применение Группой МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и переход от модели понесенных убытков к использованию модели ожидаемых кредитных убытков в течение срока существования торговой дебиторской задолженности при расчете резерва ожидаемых кредитных убытков не оказали влияния на сумму обесценивания дебиторской задолженности и иных финансовых активов Группы. Группа использовала матричный подход, отражающий оценки ожидаемого убытка по нереальной к возмещению дебиторской задолженности в 2017 году и ранее.

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 наличия в договоре значительного компонента финансирования на основе статистики оплаты торговой дебиторской задолженности.

Существующая практика продаж коммунальных услуг покупателям отражает, что оплата отдельных категорий покупателей будет получена Группой со значительной задержкой (составляющей от месяца до нескольких лет). Законодательные требования не позволяют приостановку оказания услуг таким покупателям. Использование исторически сложившейся статистики просрочки оплат не позволяет с надежной точностью оценить достоверную сумму убытка от признания сумм значительного компонента финансирования. Неточность оценок и отсутствие формальной договоренности (договора с покупателем) об отсрочке платежей, по мнению руководства не позволяют признать в консолидированной финансовой отчетности за 2018 год убыток, связанный со значительным компонентом финансирования.

Выручка от реализации услуг по поставке тепловой энергии абонентам рассчитывается исходя из величины тарифов, установленных Региональной энергетической комиссией Республики Саха (Якутия) (далее по тексту – «РЭК»), и суммы компенсации выпадающих доходов, выплачиваемой Группе в форме бюджетной субсидии из бюджета Республики Саха (Якутия). Величина компенсации выпадающих доходов представляет собой разницу между стоимостью услуг по поставке тепловой энергии, рассчитанной исходя из тарифа за 1 Гкал, установленного РЭК, и экономически обоснованным тарифом.

Применение разъяснений и изменений к стандартам

Следующие разъяснения и изменения к действующим стандартам вступили в силу, начиная с 1 января 2018 года:

- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» разъясняет порядок признания немонетарного актива либо немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения либо получения предварительной оплаты до момента признания относящегося к ней актива, дохода или расхода;
- изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» разъясняют порядок учета изменений условий вознаграждения на основе акций и обязательства по уплате налога, удержанного из суммы предоставленного вознаграждения на основе акций;
- изменения к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» устанавливают более четкие критерии для перевода объектов в категорию или из категории инвестиционной недвижимости.

Разъяснения и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

- **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»** (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли незначительные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда».

В качестве упрощения практического характера Группа планирует применить настоящий стандарт в отношении договоров, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды» и не применяет настоящий стандарт в отношении договоров, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды с применением указанного стандарта и интерпретации. Компания планирует применить настоящий стандарт ретроспективно с суммарным эффектом первоначального применения на 1 января 2019 года.

- **КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при учете налогов на прибыль»** (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.

- **Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях»** (выпущены в октябре 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Эти поправки разъясняют, что отчитывающиеся организации должны применять МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» к долгосрочным займам, привилегированным акциям и аналогичным инструментам, входящим в состав чистой инвестиции в объект инвестиции, учитываемой по методу долевого участия, до того, как они смогут снизить ее балансовую стоимость на долю убытка объекта инвестиции, превышающую участие инвестора в обыкновенных акциях.
- **Ежегодные улучшения МСФО, 2015–2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23** (выпущены в декабре 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 12, уточняют, что организация признает все последствия объявления или выплаты дивидендов для налога на прибыль, когда она признала операции или события, которые сгенерировали соответствующую распределяемую прибыль, например, в составе прибыли или убытка или в составе прочего совокупного дохода. Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 23, включают четкое указание, что кредиты и займы, полученные специально для финансирования конкретного актива, исключаются из пула общих затрат по заимствованиям, разрешенных для капитализации, только до завершения конкретного объекта в существенной степени.
- **Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности** (выпущены в марте 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.
- **Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»** (выпущены в октябре 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

5. Информация по сегментам

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

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

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

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2018 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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:

	2018 г.	2017 г.
Выручка	22 061 045	18 924 270
Прибыль / (убыток) до налогообложения	3 620 390	297 191
Активы сегмента	37 528 108	33 318 983
Капитальные расходы	2 989 453	3 025 205
Обязательства сегмента	25 340 487	26 178 208

6. Выручка

	2018 г.	2017 г.
Коммунальные услуги	20 649 556	18 397 866
Реализация товаров	886 996	381 754
Прочие услуги	524 493	144 650
Итого	22 061 045	18 924 270

7. Себестоимость продаж

	2018 г.	2017 г.
Энергоресурсы	7 619 723	7 898 472
Вознаграждения работникам	3 968 873	3 649 939
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 926 965	1 421 951
Ремонт и эксплуатационные расходы	826 488	919 767
Транспортные расходы	676 474	681 549
Электроэнергия	615 252	543 525
Материалы и оборудование	171 387	149 369
Стоимость реализованных товаров	839 514	119 621
Себестоимость строительства	170 038	114 072
Отопление и освещение	6 365	5 832
Прочие расходы	378 747	202 490
Итого	17 199 826	15 706 587

В составе расходов на вознаграждения работникам отражены затраты на заработную плату, социальные отчисления и пенсионное обеспечение.

8. Административные расходы

	2018 г.	2017 г.
Вознаграждения работникам	1 056 579	899 634
Прочие расходы на персонал	102 693	110 019
Транспортные услуги	46 978	75 773
Услуги банков	93 172	50 380
Амортизация основных средств и нематериальных активов	73 403	43 600
Материалы и оборудование	21 197	23 457
Расходы на связь	21 926	20 472
Командировочные расходы	23 139	19 869
Консультационные и информационные услуги	11 925	12 624
Отопление и освещение	4 870	5 261
Юридические услуги (регистрация собственности)	982	5 220
Прочие расходы	37 316	47 878
Итого	1 494 180	1 314 187

В составе расходов на вознаграждения работникам отражены затраты на заработную плату, социальные отчисления и пенсионное обеспечение (Примечание 10 «Вознаграждения работникам»).

9. Коммерческие расходы

	2018 г.	2017 г.
Вознаграждения работникам	120 208	122 926
Прочие расходы на персонал	2 656	8 330
Расходные материалы и канцелярия	1 708	7 056
Содержание офисов	7 887	5 367
Транспортные услуги	2 538	4 988
Расходы на командировки	1 552	4 375
Прочие расходы	13 982	26 152
Итого	150 531	179 194

В составе расходов на вознаграждения работникам отражены затраты на заработную плату, социальные отчисления и пенсионное обеспечение (Примечание 10 «Вознаграждения работникам»).

10. Вознаграждения работникам

	2018 г.	2017 г.
Включены в себестоимость:		
Заработная плата и социальные отчисления	3 005 260	2 757 486
Затраты на пенсионное обеспечение	718 992	660 986
Затраты на социальное обеспечение	244 621	231 467
Включены в административные расходы:		
Заработная плата	825 752	696 842
Затраты на пенсионное обеспечение	166 785	146 057
Затраты на социальное обеспечение	64 042	56 735
Включены в коммерческие расходы:		
Заработная плата	91 499	92 202
Затраты на пенсионное обеспечение	21 102	22 453
Затраты на социальное обеспечение	7 607	8 271
		23

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2018 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Итого:	5 145 660	4 672 499
--------	-----------	-----------

Затраты на пенсионное обеспечение представляют собой взносы в российский Пенсионный фонд на обязательной основе. После уплаты взносов Предприятие не имеет дополнительных обязательств. Социальные отчисления представляют собой обязательные взносы в Социальные фонды Российской Федерации.

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

	2018 год	2017 год
Заработная плата	29 281	23 934
Затраты на пенсионное обеспечение	3 644	3 274
Затраты на социальное обеспечение	1 586	1 405
Итого	34 511	28 613

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

11. Прочие доходы

	2018 г.	2017 г.
Государственные субсидии	2 770 305	598 132
Чистое изменение резерва сомнительных долгов	209 508	-
Излишки при инвентаризации активов	99 955	61 308
Списание кредиторской задолженности	9 852	13 860
Нетто-результат выбытия запасов	-	-
Прочее	130 859	25 080
Итого	3 220 479	698 380

В рамках своей операционной деятельности Группа получает государственные субсидии на различные цели (Примечание 22 «Доходы будущих периодов»). В 2017, 2018 году Группа получила государственную субсидию на компенсацию недополученных доходов в связи с коммунальными услугами предоставленными покупателям по государственно регулируемым тарифам, государственные субсидии на компенсацию расходов за ранее реализованные инвестиционные программы и государственные субсидии в виде получения кредитов со ставкой процента ниже рыночного.

12. Прочие расходы

	2018 г.	2017 г.
Штрафы, пени, неустойки к уплате	233 597	332 538
Нетто-результат от выбытия основных средств	451 285	303 618
Списание дебиторской задолженности	136 165	127 926
Чистое изменение резерва сомнительных долгов	-	76 139
Выбытие запасов	482 008	6 333
Излишки/недостачи при инвентаризации	-	-
Восстановление НДС, ранее принятого к вычету	-	-

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2018 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Прочее	160 465	253 951
Итого	1 463 520	1 100 505

13. Финансовые доходы

	2018 г.	2017 г.
Субсидии на возмещение процентных расходов	261 931	446 422
Проценты к получению	2 062	718
Прочее	45	-
Итого	264 038	447 140

14. Финансовые расходы

	2018 г.	2017 г.
Проценты к уплате	1 479 715	1 317 151
Вознаграждение фактору	115 671	118 700
Страхование объектов залога	6 186	6 418
Проценты по договорам финансовой аренды	15 543	1
Итого	1 617 115	1 442 270

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 период с 01 января по 31 декабря 2018 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

15. Основные средства

	Итого	Здания и сооружения	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Оргтехника, офисное оборудование	Транспорт	Оборудование к установке	Незавершенное строительство
Переоначальная стоимость								
На 31.12.2016	29 914 117	11 998 816	7 030 932	5 968 150	51 948	1 328 372	786 542	2 749 556
Поступление	3 025 205	18 006	-	-	1 236	16 850	1 026 259	1 962 854
Перевод между категориями	-	1 408 048	1 867 953	743 276	-	-	(622 255)	(3 397 022)
Получение от собственника	466 365	331 915	-	131 078	-	3 372	-	-
Выбытие	(987 845)	(113 463)	(126 363)	(120 505)	(409)	(23 503)	(544 175)	(59 427)
На 31.12.2017	32 417 842	13 643 122	8 772 523	6 721 999	52 775	1 325 091	646 371	1 255 962
Поступление	2 989 453	100 533	-	1 053	12 982	23 553	(221 407)	3 072 739
Перевод между категориями	-	415 121	151 126	682 550	37	299 859	(4 182)	(1 544 511)
Получение от собственника	1 498 117	584 403	767 124	150 758	-	15 832	-	-
Выбытие	(1 868 923)	(811 215)	(583 434)	(228 071)	(4 777)	(27 765)	(168)	(213 493)
На 31.12.2018	35 036 487	13 911 964	9 107 338	7 328 288	61 016	1 636 570	420 614	2 570 697
Накопленная амортизация								
На 31.12.2016	(9 757 103)	(3 315 567)	(3 181 546)	(2 260 360)	(42 808)	(956 822)	-	-
Начисление	(1 645 565)	(432 819)	(383 022)	(699 903)	(3 381)	(126 440)	-	-
Выбытие	89 597	27 510	13 759	30 423	409	17 496	-	-
На 31.12.2017	(11 313 069)	(3 720 875)	(3 550 809)	(2 929 839)	(45 781)	(1 065 765)	-	-
Начисление	(2 172 878)	(656 741)	(552 409)	(838 383)	(2 078)	(123 267)	-	-
Перевод между категориями	-	(25 166)	25 166	-	-	-	-	-
Выбытие	514 160	163 547	145 766	178 948	8 368	17 531	-	-
На 31.12.2018	(12 971 787)	(4 239 235)	(3 932 286)	(3 589 274)	(39 491)	(1 171 501)	-	-
Балансовая стоимость								
На 31.12.2016	20 157 014	8 683 049	3 849 387	3 707 790	9 140	371 550	786 542	2 749 556
На 31.12.2017	21 104 771	9 922 247	5 221 713	3 792 159	6 993	259 326	646 371	1 255 962
На 31.12.2018	22 064 700	9 672 729	5 175 052	3 739 014	21 525	465 069	420 814	2 570 697

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2018 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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

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).

16. Запасы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Энергоресурсы	7 085 788	6 003 160
Строительные материалы и запасные части	1 594 905	1 048 466
Материалы, переданные в переработку на сторону	236 891	244 139
Топливо для автотранспорта	175 345	164 750
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	194 194	96 561
Строительство жилого дома		79 690
Специальная оснастка и специальная одежда	84 294	41 342
Прочие материалы	99 404	61 004
Итого	9 470 820	7 739 112

Информация о балансовой стоимости запасов, переданных в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств по возврату полученных кредитов и займов, представлена в Примечании 27 «Условные и договорные обязательства».

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

17. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Авансы, выданные под приобретение основных средств	31 756	25 839
Итого дебиторская задолженность	31 756	25 839

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	2 160 562	1 668 877
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(317 610)	(488 302)
Задолженность по субсидиям	2 762 566	2 587 081
Прочая дебиторская задолженность	294 354	184 073
Резерв сомнительных долгов	(34 699)	(98 970)
Итого финансовая дебиторская задолженность	4 865 173	3 852 759
Расчеты с собственником по дополнительному финансированию	-	51 841
Выданные авансы	570 217	272 308
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(55 974)	(59 306)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков	5 379 417	4 117 602

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2018 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности после корректировки на ожидаемые кредитные убытки приблизительно соответствует справедливой стоимости дебиторской задолженности. Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность выражена в рублях Российской Федерации.

Ниже приведены сведения об изменении величины ожидаемых кредитных убытков:

	31 декабря 2018 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность и предоплаты
На начало периода	488 302	158 276
Отчисления в резерв	181 372	54 205
Использование резерва	(16 631)	(12 156)
Восстановление резерва	(335 433)	(109 652)
На конец периода	317 610	90 673

	31 декабря 2017 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность и предоплаты
На начало периода	438 153	254 646
Отчисления в резерв	156 981	82 727
Использование резерва	(22 765)	(99 595)
Восстановление резерва	(84 067)	(79 502)
На конец периода	488 302	158 276

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.

18. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	227 477	166 970
Денежные средства в кассе, рубли РФ	12 626	16 870
Переводы в пути	1 382	3 280
Итого	241 485	187 120

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

19. Прочие налоги к возмещению

	30 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Переплаты по налогу на добавленную стоимость	316 637	132 530
Социальные отчисления (кроме отчислений в Пенсионный фонд)	284	99
Прочие налоги	5 835	160
		28

Итого	322 756	132 789
-------	---------	---------

20. Кредиты и займы полученные

	30 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные кредиты банков, рубли	3 464 700	5 996 871
Итого долгосрочные кредиты и займы	3 464 700	5 996 871
Краткосрочные кредиты банков, рубли	13 572 837	8 150 880
Займы, рубли	1 277 241	1 090 017
Проценты по кредитам банков, рубли		1 183 743
Задолженность по факторингу	1 867 967	992 913
Итого краткосрочные кредиты и займы	16 718 045	11 417 553
Итого кредиты и займы	20 182 745	17 414 424

Задолженность по факторингу возникает в результате переуступки торговыми кредиторами Группы своих прав требования задолженности ООО «Факторинг ВТБ». Более подробно данная ситуация описана в Примечании 14 «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 полученным кредитам и займам составили от 2% до 17% годовых (в 2017 году – от 2% до 17% годовых).

Ставка по кредитам, полученным от Европейского Банка Реконструкции и Развития, составила от 3,7% до 4,2% плюс МОСПРАЙМ 3М годовых (в 2017 году – 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.

За 2018 год по полученным кредитам были начислены проценты в сумме 1 851 341 тыс. руб. (2017 год: 1 886 903 тыс. руб.), которые:

- в сумме 1 479 715 тыс. руб. (2017 год: 1 317 151 тыс. руб.) отражены в отчете о совокупном доходе по строке «Финансовые расходы»;
- в сумме 371 626 тыс. руб. (2017 год: 569 752 тыс. руб.) капитализированы в составе стоимости объектов основных средств, представленных в категории «Незавершенное строительство» (Примечание 15 «Основные средства»).

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2018 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

В соответствии с условиями кредитных договоров, заключенных с банками, Группа обязана поддерживать ряд финансовых показателей на установленных уровнях значений. Невыполнение Предприятием обязательства по поддержанию данных нормативов дает банкам право объявить, что кредиты подлежат возврату либо немедленно, либо по требованию. По состоянию на отчетную дату Группа не выполнила установленные требования по поддержанию уровня финансовых показателей в полном объеме. В связи допущенным нарушением условий кредитных соглашений кредиты в сумме 3 677 021 тыс.руб. были реклассифицированы в состав краткосрочной задолженности.

Балансовая стоимость задолженности по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2018 выше ее справедливой стоимости на 719 749 тыс.руб. за счет кредитов со ставкой ниже рыночной. 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.

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2018 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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

	Денежные потоки от финансовой деятельности			Неденежные изменения				Прочие изменения	31 декабря 2017 года
	1 января 2017 года	Поступление	Оплата	Проценты, признанные в составе расходов	Капитализировано процентов	Комиссии банка	Выгода по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных	Реклассификация торговой кредиторской задолженности	
Кредиты полученные	15 519 772	6 436 859	(8 135 994)	1 317 151	569 752	(23 622)	(352 424)	-	15 331 494
Займы полученные	1 800	1 115 276	(245 000)	-	-	-	39 724	-	1 090 017
Задолженность по факторингу	999 849	-	(999 849)	118 700	-	-	-	874 213	992 913
Обязательства по финансовой аренде	731	-	(731)	-	-	-	-	-	-
Проценты по финансовой аренде	-	-	(1)	1	-	-	-	-	-
Итого	16 522 152	7 552 135	(9 381 575)	1 435 852	569 752	(23 622)	(312 700)	874 213	17 414 424

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2018 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

	Денежные потоки от финансовой деятельности			Неденежные изменения					31 декабря 2018 года	
	1 января 2018 года	Поступ- ление	Оплата	Проценты, признанные в составе расходов	Капитали- зировано процентов	Комиссии банка	Выгода по кредитам, получен- ным по ставкам ниже рыночных	Рекласси- фикация торговой кредиторс- кой задолжен- ности		Прочие измене- ния
Кредиты полученные	15 331 494	7 435 560	(6 944 280)	1 479 715	371 626	-	(636 579)	-	-	17 037 537
Займы полученные	1 090 017	2 674 845	(2 487 621)	-	-	-	-	-	-	1 277 241
Задолженность по факторингу	992 913	-	(992 913)	115 671	-	-	-	1 752 296	-	1 867 967
Обязательства по финансовой аренде	-	254 697	(75 533)	-	-	-	-	-	-	179 164
Проценты по финансовой аренде	-	-	(15 543)	15 543	-	-	-	-	-	-
Итого	17 414 424	10 365 102	(10 515 890)	1 610 929	371 626	-	(636 579)	1 752 296	-	20 361 909

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2018 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

21. Задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Налог на добавленную стоимость	137 922	388 569
Отчисления в Пенсионный фонд	268 826	274 554
Социальные отчисления (кроме отчислений в Пенсионный фонд)	69 465	63 590
Налог на доходы физических лиц	51 714	102 670
Прочие налоги	6 493	2 833
Итого	534 420	832 216

22. 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:

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

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 иные различные цели, преимущественно текущий ремонт тепловых сетей и оборудования.

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2018 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Ниже представлена информация о субсидиях:

	2018 г.	2017 г.
На 1 января	1 571 699	980 922
Получено за период, в т.ч.		
компенсация стоимости энергоресурсов	-	-
выгода по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных	698 787	312 700
частичная компенсация процентных расходов по кредитам, полученным с целью создания инвестиционных активов	-	171 708
частичная компенсация процентных расходов по иным кредитам	-	-
субсидии на исполнение инвестиционной программы	-	523 632
компенсация расходов прошлых периодов	1 480 146	592 018
прочие субсидии	-	6 114
Итого получено:	2 178 933	1 606 172
Использовано за период, в т.ч.		
компенсация стоимости энергоресурсов	-	-
выгода по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных	(261 931)	(253 257)
частичная компенсация процентных расходов по кредитам, полученным с целью создания инвестиционных активов	-	(164 006)
частичная компенсация процентных расходов по иным кредитам	-	-
компенсация расходов прошлых периодов	(3 261 563)	(592 018)
перерасчет ранее полученных субсидий под компенсацию расходов прошлых периодов и признание субсидий 2018 года	491 259	-
прочие субсидии	-	(6 114)
Итого использовано:	(3 032 235)	(1 015 395)
в т.ч. признано в составе прочих доходов	(2 770 305)	(598 132)
в т.ч. признано в составе финансовых доходов	(261 931)	(417 263)
На 31 декабря	718 397	1 571 699

23. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 822 674	2 549 023
Обязательства по приобретенным основным средствам	448 864	388 386
	2 271 538	2 937 409
Прочие кредиторы		
Начисленные вознаграждения сотрудникам	777 963	758 767
Задолженность по выплате дивидендов	-	1 772
Обязательство по возврату субсидии	-	2 059 828
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	365 304	212 296
Переплаты по субсидиям	-	171 591
Прочее	305 884	215 276
Кредиторская задолженность	3 720 689	6 356 939

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.

24. 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.

За 2018 год добавочный капитал Компании был увеличен за счет неденежного вклада собственника имущества стоимостью 1 498 117 тыс. руб. (2017 год: 466 365 тыс. руб.). Информация о категориях внесенных активов представлена в Примечании 15 «Основные средства».

25. Налог на прибыль

	2018 г.	2017 г.
Текущие налоговые начисления	(63 608)	(4 710)
Отложенные налоги	(4 025)	(1 005)
Расход по налогу на прибыль за год	(67 633)	(5 715)

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

	2018 г.	2017 г.
Прибыль / (убыток) до налогообложения	3 620 390	297 191
Расчетная сумма налогового начисления по установленной законом ставке (20%)	(724 078)	(59 439)
Чистый налоговый эффект доходов и расходов, не влияющих на налоговую базу	874 470	(109 360)
Потенциальные отложенные налоговые активы, не признанные в отчетности	(218 025)	163 084
Расход по налогу на прибыль за год	(67 633)	(5 715)

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

	31 декабря 2017 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2018 г.
Отложенные налоговые активы, относящиеся к:			
Основные средства	-	404	404
Запасы	-	2	2
Дебиторская задолженность	1 000	(954)	46
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	49	(49)	-
	1 049	(598)	451

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2018 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Отложенные налоговые обязательства, относящиеся к:

Основные средства	(1 354)	(3 527)	(4 881)
Запасы	(523)	100	(423)
	(1 877)	(3 427)	(5 304)
Отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	(828)	(4 025)	(4 853)

	31 декабря 2016 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2017 г.
--	-----------------------	---	-----------------------

Отложенные налоговые активы, относящиеся к:

Дебиторская задолженность	-	1 000	1 000
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	539	(490)	49
	539	510	1 049

Отложенные налоговые обязательства, относящиеся к:

Основные средства	(227)	(1 126)	(1 354)
Запасы	(134)	(389)	(523)
	(361)	(1 515)	(1 877)
Отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	178	(1 005)	(828)

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 2018 года составляет 716 052 тыс. руб. (2017: 3 933 045 тыс. руб.) в связи с низкой вероятностью получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для покрытия налогового убытка и реализации накопленного отложенного налогового актива.

26. 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 ожидаемых убытков в отношении торговой дебиторской задолженности. Группа использует отдельный счет для учета обесценения, вызванного кредитным риском, сумма которого отражает оценку руководством ожидаемых убытков в отношении торговой дебиторской задолженности. Размер ожидаемых убытков по группе активов определяется исходя из статистики платежей за прошлые периоды по подобным активам.

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

Управление денежными потоками и формирование платежного календаря осуществляется на основе бюджетов доходов, расходов и денежных потоков, утвержденных на отчетный период.

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

31 декабря 2018 г.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по условиям договоров	В течение 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	После 5 лет
Кредиты и займы	20 182 745	20 439 792	13 041 024	4 240 000	401 721	2 500 000
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 822 674	1 822 674	1 822 674	-	-	-
Обязательства по приобретенным основным средствам	448 864	448 864	448 864	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	179 164	179 164	82 398	77 402	19 394	-
Прочая кредиторская задолженность	305 884	305 884	305 884	-	-	-
Итого	22 939 331	23 196 378	15 700 844	4 317 402	421 115	2 500 000

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2018 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

В соответствии с условиями кредитных договоров, заключенных с банками, Группа обязана поддерживать ряд финансовых показателей на установленных уровнях значений. Невыполнение Предприятием обязательства по поддержанию данных нормативов дает банкам право объявить, что кредиты подлежат возврату либо немедленно, либо по требованию. По состоянию на отчетную дату Группа не выполнила установленные требования по поддержанию уровня финансовых показателей в полном объеме. В связи допущенным нарушением условий кредитных соглашений кредиты в сумме 3 677 021 тыс.руб. были реклассифицированы в состав краткосрочной задолженности.

Для целей раскрытия выше денежные потоки были указаны без учета указанной реклассификации, связанной с устоявшейся практикой расчетов по кредитам, не предполагающей преждевременного погашения задолженности в связи с невыполнением финансовых показателей..

31 декабря 2017г.	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	17 414 424	18 509 455	8 889 988	5 217 853	2 719 547	1 682 067
Задолженность поставщикам и подрядчикам	2 549 023	2 549 023	2 549 023	-	-	-
Обязательства по приобретенным основным средствам	388 386	388 386	388 386	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	215 276	215 276	215 276	-	-	-
Итого	20 567 109	21 662 140	12 042 673	5 217 853	2 719 547	1 682 067

Будущие денежные потоки определены согласно действующим условиям договоров без учета возможного досрочного погашения кредитов, полученных от Европейского Банка Реконструкции и Развития (Примечание 21 «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 27 837 тыс.руб. (в 2017 году 29 533 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

27. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в процессе ведения своей деятельности, могут поступать иски, 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.

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

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

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. По состоянию на 31 декабря 2018 года основные средства залоговой стоимостью 5 829 265 тыс. руб. (2017: 5 098 805 тыс. руб.) предоставлены в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств по возврату полученных кредитов (Примечание 21 «Кредиты и займы полученные», Примечание 16 «Основные средства»).

По состоянию на 31 декабря 2018 года запасы залоговой стоимостью 5 398 842 тыс. руб. (2017: 5 482 504 тыс. руб.) предоставлены в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств по возврату полученных кредитов (Примечание 21 «Кредиты и займы полученные», Примечание 17 «Запасы»).

28. 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;

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2018 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

- 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 10 «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 6 «Выручка»);
- получение иных компенсаций от собственника имущества, связанных с деятельностью Группы (Примечание 22 «Доходы будущих периодов»);
- распределение части прибыли собственнику имущества;
- получение денежных средств и имущества в Уставный фонд (Примечание 24 «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 2017	Остаток на 31 декабря 2018
Орган, уполномоченный собственником имущества Предприятия	Полученные кредиты и проценты	4 975 749	6 060 631

Связанные стороны	Характер операций	Остаток на 31 декабря 2016	Остаток на 31 декабря 2017
Орган, уполномоченный собственником имущества Предприятия	Полученные кредиты и проценты	6 407 392	4 975 749

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2018 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

29. События после отчетной даты

Существенным событием после отчетной даты является принятие Группой решения о выпуске биржевых документарных процентных неконвертируемых облигаций в количестве 3 000 000 (Три миллиона) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей, общей номинальной стоимостью 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей сроком размещения на 2 548 - день с даты начала размещения, размещаемых по открытой подписке.

30. EBITDA

Ниже приводится информация о показателе EBITDA:

	31 декабря 2018 г.
Прибыль до налогообложения	3 620 390
Амортизация основных средств	2 172 878
Процентные доходы и расходы	1 479 715
Субсидии на возмещение процентных расходов	(261 931)
EBITDA	7 011 052

