

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
«ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО
РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ)»**

**ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015,**

И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ЯКУТСК, 2016

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	3
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	6
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	9
КОММЕНТАРИИ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
1. Общая информация и основная деятельность	10
2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность.....	10
3. Основы представления финансовой отчетности	12
4. Принципы учетной политики.....	13
5. Существенные бухгалтерские оценки и суждения	20
6. Новые стандарты и интерпретации	22
7. Выручка	24
8. Себестоимость продаж.....	24
9. Административные расходы	24
10. Коммерческие расходы.....	25
11. Вознаграждения работникам.....	26
12. Прочие доходы.....	27
13. Прочие расходы	27
14. Финансовые доходы.....	27
15. Финансовые расходы	27
16. Основные средства	28
17. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.....	29
18. Запасы.....	29
19. Прочие налоги к возмещению.....	30
20. Дебиторская задолженность.....	30
21. Денежные средства и их эквиваленты.....	31
22. Кредиты и займы полученные.....	32
23. Обязательства по финансовой аренде	34
24. Задолженность по прочим налогам	34
25. Доходы будущих периодов	35
26. Кредиторская задолженность	37
27. Уставный фонд и добавочный капитал	38
28. Налог на прибыль	38
29. Управление финансовыми рисками и капиталом	40
30. Условные и договорные обязательства	43
31. События после отчетной даты.....	43
32. Связанные стороны	44



БЕЙКЕР ТИЛЛИ РОССИЯ

ООО «Бейкер Тилли Русаудит»
Россия, 127015, г. Москва,
ул. Новодмитровская, д. 5а, стр. 8

Т: +7 (495) 783 8800
Ф: +7 (495) 783 8894

info@bakertilly.ru
www.bakertilly.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Мы провели аудит прилагаемой годовой отдельной финансовой отчетности Государственного унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)», которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчеты о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2015 год, а также примечания, состоящие из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за годовую отдельную финансовую отчетность

Руководство Государственного унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» несет ответственность за составление и достоверность данной годовой отдельной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности годовой отдельной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что данная годовая отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой отдельной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки указанного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой отдельной финансовой отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации.

Аудит также включал в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой отдельной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой отдельной финансовой отчетности.



**БЕЙКЕР ТИЛЛИ
РОССИЯ**

Мнение

По нашему мнению, годовая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Государственного унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

**Управляющий филиалом
«Бейкер Тилли Русаудит» ООО
в Санкт-Петербурге**



В. Г. Ильин

(квалификационный аттестат
аудитора №02-000403 от 06.03.2013
(протокол №224 от 06.03.2013),
выдан на неограниченный срок)
ОПН 21606036164

Доверенность № 28-22/16-8 от
11.01.2016

«Бейкер Тилли Русаудит» ООО
127015, Москва, ул. Новодмитровская, д. 5а, стр. 8
31 августа 2016 года



**БЕЙКЕР ТИЛЛИ
РОССИЯ**

Сведения об аудируемом лице

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

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

Основной государственный регистрационный номер: 1031402044145.

Сведения об аудиторе

Наименование: «Бейкер Тилли Русаудит» ООО

Место нахождения: Российская Федерация, 127015, г. Москва, ул. Новодмитровская, д. 5а, строение 8.

Телефон: (495) 783-88-00

Факс: (495) 783-88-94

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

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

Основной государственный регистрационный номер: 1037700117949

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: НП «Институт профессиональных аудиторов»

Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций: 10402000018.

Независимый член международной сети Baker Tilly International.

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Комм.	2015 г.	2014 г.
Выручка	7	14 185 774	13 313 908
Себестоимость продаж	8	(13 325 069)	(12 510 195)
Валовая прибыль		860 705	803 713
Административные расходы	9	(1 358 065)	(1 231 208)
Коммерческие расходы	10	(179 556)	(134 820)
Прочие доходы	12	1 118 279	1 090 082
Прочие расходы	13	(399 567)	(574 093)
Операционная прибыли/(убыток)		41 796	(46 326)
Финансовые доходы	14	456 098	260 966
Финансовые расходы	15	(1 043 309)	(693 637)
Убыток до налогообложения		(545 415)	(478 998)
Налог на прибыль	28	78 281	81 910
Чистый убыток за период		(467 134)	(397 088)

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

Ноговицын А.А., генеральный директор
 30 августа 2016 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Комм.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	16	19 120 082	15 626 825
Авансы, выданные под приобретение основных средств	20	436 294	1 295 218
Нематериальные активы		167	301
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	17	14 090	14 090
Отложенный актив по налогу на прибыль	28	245 318	167 037
Итого внеоборотные активы		19 815 951	17 103 471
Оборотные активы			
Запасы	18	7 506 018	6 077 479
Дебиторская задолженность	20	2 588 398	1 215 863
Прочие налоги к возмещению	19	254 514	157 287
Выданные займы		31 606	37 948
Денежные средства и их эквиваленты	21	308 466	224 737
Итого оборотные активы		10 689 003	7 713 314
ИТОГО АКТИВЫ		30 504 954	24 816 785
КАПИТАЛ			
Уставный фонд	27	2 954 104	2 954 104
Добавочный капитал	27	12 958 646	11 831 162
Непокрытый убыток		(6 789 948)	(6 318 809)
ИТОГО КАПИТАЛ		9 122 802	8 466 457
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	22	7 572 690	5 454 233
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	23	-	27 426
Доходы будущих периодов	25	800 414	497 437
Итого долгосрочные обязательства		8 373 104	5 979 096
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	22	7 605 478	5 441 301
Кредиторская задолженность	26	4 406 161	3 980 071
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	23	27 426	74 684
Задолженность по прочим налогам	24	714 019	625 365
Доходы будущих периодов	25	255 964	249 811
Итого краткосрочные обязательства		13 009 048	10 371 232
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		21 382 152	16 350 328
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		30 504 954	24 816 785

Отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с Комментариями к отдельной финансовой отчетности, которые являются неотъемлемой частью отдельной финансовой отчетности

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Комм.	2015 г.	2014 г.
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Полученная компенсация выпадающих доходов и прочие субсидии		8 213 832	8 206 952
Поступления денежных средств от покупателей		7 907 650	7 141 710
Возврат НДС из бюджета		715 413	786 766
Прочие поступления денежных средств		111 036	324 655
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(12 545 492)	(11 658 207)
Денежные средства, уплаченные персоналу		(3 292 507)	(3 004 673)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС		(1 544 421)	(1 233 690)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка		(90 470)	(51 704)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные		(74 988)	(1 418)
НДС, уплаченный в бюджет		(90)	(28 027)
Прочие выплаты денежных средств		(167 056)	(155 392)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(767 093)	326 972
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Погашение займов выданных		322 857	4 362
Денежные средства, уплаченные за основные средства		(2 246 466)	(2 279 389)
Займы, выданные		(370 056)	(38 011)
Выплаты по договорам финансовой аренды, без учета процентов		(126 632)	(203 606)
Приобретение финансовых активов		-	(90)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(2 420 297)	(2 516 734)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		9 686 793	6 168 561
Вклад собственника имущества		316 950	556 957
Погашение кредитов и займов полученных		(5 236 348)	(3 613 984)
Проценты, уплаченные по договорам займа, кредита		(1 469 452)	(790 243)
Выплата дивидендов		(15 569)	(29 177)
Проценты, уплаченные по договорам финансовой аренды		(11 255)	(28 967)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		3 271 119	2 263 147
Чистое увеличение денежных средств		83 729	73 385
Денежные средства и эквиваленты на начало года	21	224 737	151 352
Денежные средства и эквиваленты на конец года	21	308 466	224 737

Отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с Комментариями к отдельной финансовой отчетности, которые являются неотъемлемой частью отдельной финансовой отчетности

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Комм.	Всего капитал	Уставный фонд	Добавочный капитал	Непокрытый убыток
На 31 декабря 2013 г.	27	7 762 313	2 954 104	10 685 184	(5 876 975)
Убыток за период		(397 088)	-	-	(397 088)
Дополнительное финансирование, осуществленное собственником		578 950	-	578 950	-
Получение имущества		567 028	-	567 028	-
Распределение прибыли собственнику		(44 746)	-	-	(44 746)
На 31 декабря 2014 г.	27	<u>8 466 457</u>	<u>2 954 104</u>	<u>11 831 162</u>	<u>(6 318 809)</u>
Убыток за период		(467 134)	-	-	(467 134)
Дополнительное финансирование, осуществленное собственником		524 155	-	524 155	-
Получение имущества		603 329	-	603 329	-
Распределение прибыли собственнику		(4 005)	-	-	(4 005)
На 31 декабря 2015 г.	27	<u>9 122 802</u>	<u>2 954 104</u>	<u>12 958 646</u>	<u>(6 789 948)</u>

Отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с Комментариями к отдельной финансовой отчетности, которые являются неотъемлемой частью отдельной финансовой отчетности

КОММЕНТАРИИ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация и основная деятельность

Государственное унитарное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» (здесь и далее – «Компания») 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 Компания была реорганизована путем поэтапного присоединения государственных унитарных предприятий в улусах (районах) и городах Республики Саха (Якутия), основной деятельностью которых являлось теплоснабжение.

Собственником имущества Компании является Республика Саха (Якутия) в лице Министерства имущественных отношений.

Компания зарегистрирована по адресу: Россия, 677000, г. Якутск, ул. Кирова, д. 18, блок А.

Место нахождения Компании: Россия, 677000, г. Якутск, ул. Кирова, д. 18, блок А.

Основным видом деятельности Компании является оказание услуг по теплоснабжению населения и предприятий Республики Саха (Якутия).

Компания обладает всеми необходимыми лицензиями и разрешениями:

Виды лицензий	Дата окончания действия / дата допуска к отдельным видам работ
Медицинская деятельность	бессрочно
Деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке отходов I-IV класса опасности	16.06.2016
Добыча подземных вод для питьевого водоснабжения и технического обеспечения водой	31.12.2017
Добыча подземных вод, используемых для технического обеспечения водой объектов	31.12.2017
Геологическое изучение участка с целью оценки подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения и технологического обеспечения водой	01.03.2017
Добыча подземных вод с целью технического водоснабжения	01.10.2016
Геологическое изучение участка с целью поисков и оценки подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения и технологического обеспечения водой объектов	01.03.2017
Геологическое изучение участка водозаборной скважины	01.03.2017
Добыча подземных вод из скважины	01.02.2015
Добыча подземных вод с целью хозяйственно-питьевого водоснабжения	01.03.2015
Геологическое изучение участка водозаборной скважины с целью оценки месторождений подземных вод	01.03.2017
Геологическое изучение участка водозаборной скважины с целью оценки месторождений подземных вод	01.03.2017
Добыча подземных вод с целью технического водоснабжения из одиночной водозаборной скважины	01.07.2016
Геологическое изучение участка водозаборной скважины с целью оценки месторождений подземных вод	01.03.2017

Информация о численности персонала Компании представлена ниже:

	2015	2014
Основной персонал	7 750	7 694
Вспомогательный персонал	890	1 016
Административно-управленческий персонал	1 279	1 345
Итого	9 919	10 056

2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Компания ведет свою деятельность в Российской Федерации. Таким образом, Компания действует на экономических и финансовых рынках Российской Федерации, переживающих период политических и экономических изменений, что оказывают непосредственное влияние на условия осуществления Компанией своей деятельности. В этой связи, коммерческая деятельность на территории России связана с рисками, нетипичными для других рынков.

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

Деятельность Компании характеризуется потреблением значительного количества электроэнергии и энергоносителей (природный газ, нефть и каменный уголь). Возможность приобретения необходимого количества электроэнергии и энергоносителей определяет способность Компании осуществлять свою операционную деятельность. Изменение цен на электроэнергию и энергоносители оказывает существенное влияние на финансовые результаты деятельности Компании и потоки ее денежных средств. Устойчивый рост цен на электроэнергию и энергоносители в течение продолжительного периода времени может оказать существенное влияние на способность Компании выполнять свои обязательства.

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, Компания не имеет возможности достоверно определить величину будущих затрат на приобретение указанных ресурсов. Вследствие указанного обстоятельства утвержденные тарифы на услуги Компании по поставке тепловой энергии могут не в полном объеме покрывать фактические затраты на приобретение энергии и энергоносителей, что влечет ухудшение финансовых результатов деятельности в отдельно взятом отчетном периоде.

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

Существует тенденция снижения объемов реализации услуг по теплоснабжению в связи с использованием абонентами приборов учета потребленной тепловой энергии. Поскольку нормативы потребления абонентами тепловой энергии, используемые Компанией при определении объемов оказанных услуг, практически повсеместно превышают фактическое количество потребляемой тепловой энергии, увеличение доли абонентов, использующих приборы учета, приводит к снижению объема оказываемых услуг по теплоснабжению. Влияние данного фактора на объем оказываемых Компанией услуг в будущих отчетных периодах не поддается достоверной оценке.

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

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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

3. Основы представления финансовой отчетности

Отдельная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (здесь и далее – «МСФО»), опубликованными Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности, и интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности, которые применимы к деятельности Компании, вступившими в силу по состоянию на 1 января 2015 года.

Подготовка финансовой отчетности требует применения оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражаемые суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок (Комментарий 5 «Существенные бухгалтерские оценки и суждения»).

Функциональная валюта и валюта представления. Финансовая отчетность Компании представлена в валюте экономической среды, в которой оперирует Компания, то есть в функциональной валюте, которой является российский рубль. Финансовая отчетность представлена в тысячах рублей, которые являются валютой представления отчетности Компании.

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

4. Принципы учетной политики

Далее изложены основные принципы учетной политики Компании, использованные при составлении данной отдельной финансовой отчетности по МСФО. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

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 Компанию 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 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи или прекращенная деятельность».

Сроки полезного использования активов пересматриваются на каждую отчетную дату, и, при необходимости, корректируются.

Незавершенное строительство отражается в сумме всех фактически понесенных Компанией 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 Компании 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 следующих предполагаемых сроков полезного использования активов:

- лицензии и сертификаты – срок действия лицензий и сертификатов;
- программное обеспечение – срок действия лицензии или 2–3 года.

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 Компанию, и стоимость объекта может быть надежно оценена. Все прочие затраты признаются в отчете о совокупном доходе в качестве расходов в том финансовом периоде, в котором они понесены.

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

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

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

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

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

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

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

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

Запасы отражаются по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те общие расходы, которые были понесены для приведения запасов в их текущее состояние и местоположение. Чистая стоимость реализации представляет собой оценочную цену реализации в ходе обычной деятельности за вычетом соответствующих переменных расходов на продажу.

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

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой активы, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение краткосрочного периода. Денежные средства и их эквиваленты включают наличность, краткосрочные депозиты, текущие счета в банках и банковские овердрафты. Остатки эквивалентов денежных средств не включают в себя краткосрочные инвестиции или любые другие суммы, использование которых ограничено в течение краткосрочного периода.

В отчете о движении денежных средств Компания отражает свои денежные потоки с учетом налога на добавленную стоимость. По мнению руководства Компании, такой подход обеспечивает более достоверное представление информации о фактически полученных и уплаченных денежных средствах.

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

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по остаточной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков отчета о совокупном доходе в момент выбытия, списания, а также в момент амортизации займов и дебиторской задолженности.

Займы и дебиторская задолженность отражены в составе оборотных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе внеоборотных активов.

Резерв сомнительных долгов создается в случаях, когда существует объективное свидетельство того, что Компания не сможет получить причитающееся ей в соответствии с первоначальными условиями договора возмещение в полной сумме. Размер резерва определяется в зависимости от установленного кредитного рейтинга дебитора / группы дебиторов. Кредитный рейтинг устанавливается индивидуально по каждому дебитору в зависимости от статистики оплаты выставленных потребителю счетов за год, предшествующий отчетной дате. По однородной группе дебиторов кредитный рейтинг устанавливается исходя из выставленных и оплаченных счетов группы дебиторов. В случае, если в группу однородных дебиторов включен дебитор с индивидуальным кредитным рейтингом, то оценка рейтинга такого дебитора не включается в оценку рейтинга группы дебиторов.

Торговая кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости.

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

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются производными финансовыми активами, которые либо соответствуют определению данной категории, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий. Они включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства нет намерения реализовать их в течение 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости при первоначальном признании и в дальнейшем. Справедливая стоимость котируемых долевого инструментов, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе биржевых котировок на отчетную дату.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки. В иных случаях справедливая стоимость инструмента подтверждается путем сравнения с аналогичными финансовыми инструментами или на основе метода оценки, включающего данные с наблюдаемых рынков. Долевые инструменты, по которым отсутствует информация о биржевых котировках, при отсутствии надежной оценки справедливой стоимости отражаются по себестоимости. Справедливая стоимость некотируемых долговых ценных бумаг, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основании методики дисконтированных денежных потоков с использованием преобладающей рыночной ставки процента по аналогичным финансовым инструментам.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода за вычетом налога на прибыль и отражаются в отчете о совокупном доходе. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, продаются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в отчет о совокупном доходе как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и признается в составе прибылей и убытков отчета о совокупном доходе.

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 Компанией 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.

Уставный фонд, добавочный капитал. Уставный фонд сформирован при создании Компании в размере стоимости имущества, закрепленного за Компанией, а также перечисленных денежных средств. Увеличение уставного фонда производится по решению собственника имущества Компании 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.

Раскрытие информации о справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке 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.

Компания 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 финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

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

Для целей подготовки финансовой отчетности справедливая стоимость финансовых активов и обязательств рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой к аналогичным финансовым активам и обязательствам на отчетную дату (Уровень 2 иерархии источников справедливой стоимости).

Аренда классифицируется как финансовая в случае, если условиями договора предусмотрен переход всех рисков и выгод от владения арендуемым имуществом арендатору. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Учет у арендатора. Суммы к уплате по операционной аренде признаются как расход линейным методом в течение срока соответствующего договора аренды, за исключением случаев, когда другой метод признания расходов наилучшим образом соответствует поступлению выгод от аренды данного актива.

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

Выручка от продажи товаров признается при переходе рисков, когда Компания поставила товары покупателю, покупатель принял товары, и есть обоснованная уверенность в возможности получения соответствующей дебиторской задолженности.

Выручка от продажи услуг признается в том отчетном периоде, в котором услуги оказаны, по завершении конкретной операции, оцененной на основе величины доли оказанной услуги в общем объеме всех услуг, которые должны быть оказаны.

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

Выручка от реализации услуг по поставке тепловой энергии остальным категориям абонентов рассчитывается по тарифам, установленным РЭК, исходя из фактического или нормативного потребления тепловой энергии.

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

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

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

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

- компания 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. Компания использует пенсионную программу с фиксированными взносами. Компания платит взносы в российские пенсионные фонды на обязательной основе. После уплаты взносов Компания 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. Компания не имеет других обязательств в отношении пенсий.

Налог на прибыль учитывается в 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 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.

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

Государственные субсидии, по условиям которых Компания должна предварительно купить, построить или иным способом приобрести долгосрочные активы, первоначально признаются в 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».

Прочие государственные субсидии признаются в качестве доходов в течение периодов, в которых признаются расходы, покрываемые за счет субсидий, на системной основе. Государственные субсидии, подлежащие признанию в качестве доходов в последующие отчетные периоды, представляются в составе краткосрочных и долгосрочных обязательств в соответствии с критериями, предусмотренными МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Государственные субсидии, полученные в счет компенсации уже понесенных расходов или убытков, или в качестве текущей финансовой помощи Компании, 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.

5. Существенные бухгалтерские оценки и суждения

В процессе применения учетной политики Компании и подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО требуется использование определенных субъективных бухгалтерских суждений и допущений относительно событий в будущем, влияющих на оценку активов и пассивов на дату финансовой отчетности и оценку доходов и расходов, отражаемых в течение отчетного периода. Оценочные значения и суждения основываются на историческом опыте и прочих факторах, включающих ожидания событий в будущем, которые считаются обоснованными в текущих обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от подобных расчетных оценок.

Оценки и суждения постоянно пересматриваются. Пересмотренные бухгалтерские оценки и суждения применяются в том периоде, в котором имел место пересмотр, если данное изменение относится только к текущему периоду. Если изменение бухгалтерских оценок и суждений имеет отношение не только к текущему периоду, но и к последующим, такое изменение затрагивает и текущий, и будущие периоды.

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.

Вложения в дочерние компании. Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена для целей наилучшего представления собственнику Компании результатов ее деятельности как отдельного предприятия. Вложения в дочерние компании классифицированы в качестве финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

Отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признавать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размеров будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Компания ежегодно проводит переоценку отложенных налоговых активов в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Более подробная информация об отложенных налоговых активах и обязательствах раскрыта в Комментариях 28 «Налог на прибыль».

Сроки полезного использования основных средств. Установленные сроки использования объектов основных средств представлены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	15–40
Машины и оборудование	5–20
Передаточные устройства	20–25
Оргтехника и офисное оборудование	3–7
Транспортные средства	3–10

Начисление обязательства на оплату неиспользованных отпусков. Обязательство на оплату неиспользованных отпусков создается на отчетную дату при наличии неиспользованных работниками отпусков, право на которые у них возникло на отчетную дату в соответствии с законодательством Российской Федерации. Резерв начисляется по каждому работнику.

При проведении оценки обязательства на оплату неиспользованных отпусков учитывается средний заработок каждого работника и неиспользованный отпуск в календарных днях, полагающийся работнику на последний день отчетного периода в соответствии с российским законодательством.

Базой для расчета обязательств по индивидуальной задолженности является:

- количество неиспользованных дней отпуска;
- средняя дневная ставка заработной платы работника;
- средняя процентная ставка взносов на социальное страхование.

Резерв сомнительных долгов. Компания производит начисление резервов по сомнительным долгам в целях покрытия потенциальных убытков, возникающих в случае неспособности покупателя осуществить необходимые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство учитывает текущие условия в экономике в целом, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт Компании по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменение условий оплаты по договорам. Изменения в экономике, отраслевой ситуации или финансовом положении отдельных покупателей могут повлечь корректировки размера резерва сомнительных долгов, отраженного в финансовой отчетности.

Обесценение запасов производится при выполнении хотя бы одного из следующих условий:

- на отчетную дату существуют факторы, свидетельствующие о снижении потребительских свойств запасов;
- запасы фактически не используются в течение 12 месяцев с даты их приобретения.

Признание операций со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, если одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние на нее в процессе принятия финансовых и оперативных решений.

Значительное влияние подразумевает участие в принятии решений в сфере финансовой и операционной политики Компании без права контроля этой политики. Значительное влияние может осуществляться несколькими способами. Обычно оно принимает форму представительства в совете директоров, но также может реализовываться в виде участия в процессе выработки политики Компании, существенных операций между компаниями, взаимного обмена управленческими кадрами или зависимости от технической информации. Значительное влияние может достигаться с помощью долевого владения по уставу или по соглашению.

При рассмотрении взаимоотношений со связанной стороной основное внимание уделяется характеру отношений, а не юридической форме взаимоотношений.

Судебные споры. Компания использует суждения для оценки и признания резервов и раскрытия условных обязательств в отношении имеющихся судебных споров и других претензий, ожидающих решения путем мирного урегулирования, защиты интересов в суде или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждения необходимы для оценки вероятности положительного исхода имеющихся претензий, либо возникновения обязательства, а также оценки возможной величины резерва, необходимого для окончательного урегулирования. В связи с неопределенностью, присущей процедуре оценки, фактические расходы могут отличаться от изначально начисленных резервов. Расчетные оценки могут меняться по мере получения новой информации, преимущественно при поддержке внутренних специалистов или внешних консультантов. Пересмотр расчетных оценок может оказать значительное влияние на будущие операционные результаты.

6. Новые стандарты и интерпретации

Ряд новых МСФО, поправок к МСФО и разъяснений вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. При подготовке финансовой отчетности Компания не применяла нижеперечисленные новые МСФО и поправки к МСФО досрочно. Приведенные ниже МСФО, поправки к МСФО и разъяснения могут оказать существенное влияние на деятельность Компании. Компания планирует применить их по мере вступления в силу.

Новые МСФО или поправки	Краткий обзор требований	Возможное влияние на финансовую отчетность
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	МСФО (IFRS) 9, опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующие указания МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 включает в себя пересмотренные указания по классификации и оценке финансовых инструментов, в том числе новую модель ожидаемых кредитных потерь для расчета обесценения финансовых активов, а также новые общие требования к учету хеджирования. Указания в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов были перенесены из МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.	Компания оценивает влияние на финансовую отчетность, которое может оказать применение МСФО (IFRS) 9.
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	МСФО (IFRS) 15 устанавливает общую концепцию для определения того, следует ли признавать выручку, в каком размере и в какой момент. Стандарт заменяет существующие указания по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и КР МСФО (IFRIC) 13 «Программы повышения лояльности покупателей». Ключевой принцип нового стандарта заключается в том, что субъект признает выручку с целью отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателю в размере, соответствующем вознаграждению, которое лицо ожидает получить в обмен на данные товары или услуги. Новый стандарт влечет за собой более полное раскрытие выручки, дает указания в отношении операций, которые не были ранее всесторонне рассмотрены, и дает улучшенные указания в отношении многоэлементных соглашений. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.	Компания оценивает влияние на финансовую отчетность, которое может оказать применение МСФО (IFRS) 15.

Новые МСФО или поправки	Краткий обзор требований	Возможное влияние на финансовую отчетность
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	<p>МСФО (IFRS) 16 заменяет существующие указания по учету аренды, установленные МСФО (IAS) 17 «Аренда», КР МСФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт упраздняет существующую двойную модель учета аренды арендаторами, в соответствии с которой договоры финансовой аренды отражаются в отчете о финансовом положении, а договоры операционной аренды учитываются «за балансом». Вместо нее вводится единая модель отражения всех договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, схожем с текущим порядком учета договоров финансовой аренды. Для арендодателей порядок учёта практически не изменится, т.е. арендодатель по-прежнему будет классифицировать договоры аренды в одну из двух категорий: «финансовая аренда» или «операционная аренда».</p> <p>МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Досрочное применение допускается, если одновременно применяется МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».</p>	Компания оценивает влияние на финансовую отчетность, которое может оказать применение МСФО (IFRS) 16.

Ожидается, что следующие новые МСФО и поправки к МСФО не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок»;
- «Порядок учета сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» (Поправки к МСФО (IFRS) 11);
- «Уточнение допустимых методов начисления амортизации» (Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38);
- Поправки к МСФО (IAS) 27 («Метод долевого участия применительно к отдельной финансовой отчетности»);
- «Инвестиционные организации: исключение из требования о консолидации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 28);
- «Инициатива по раскрытиям» (Поправки к МСФО (IAS) 1);

7. Выручка

Ниже приводится распределение выручки по видам оказываемых услуг:

	2015 г.	2014 г.
Теплоснабжение	13 643 903	12 576 428
в т. ч. компенсация выпадающих доходов	7 246 241	6 835 194
Водоснабжение	124 395	247 077
Реализация товаров	86 519	189 121
Водоотведение	28 676	32 315
Прочие услуги	302 281	268 967
Итого	14 185 774	13 313 908

Тариф на услуги теплоснабжения на территории Республики Саха (Якутия) устанавливается Региональной энергетической комиссией Республики Саха (Якутия). Разница между величиной тарифа, установленного РЭК, и уровнем платежей населения, представляет собой выпадающие доходы Компании, которые возмещаются из средств бюджета соответствующего муниципального образования.

8. Себестоимость продаж

Ниже приводится распределение себестоимости продаж по видам оказываемых услуг и статьям затрат:

	2015 г.	2014 г.
Теплоснабжение, в т.ч.	12 746 564	11 691 090
Энергоресурсы	6 485 602	5 804 389
Заработная плата и социальные отчисления	2 695 012	2 379 004
Электроэнергия	1 000 240	901 106
Амортизация основных средств и нематериальных активов	882 328	699 859
Транспортные расходы	579 397	780 120
Ремонт и эксплуатационные расходы	807 233	764 021
Материалы и оборудование	55 046	75 745
Отопление и освещение	2 765	6 201
Прочие расходы	238 941	280 645
Водоснабжение, в т.ч.	245 895	221 254
Заработная плата и социальные отчисления	118 875	93 376
Транспортные расходы	35 393	38 716
Электроэнергия	23 895	25 879
Амортизация основных средств и нематериальных активов	19 212	15 805
Ремонт и эксплуатационные расходы	21 103	18 584
Энергоресурсы	8 794	5 997
Материалы и оборудование	7 241	10 656
Прочие расходы	11 382	12 241
Водоотведение, в т.ч.	129 897	187 611
Заработная плата и социальные отчисления	67 310	108 160
Электроэнергия	14 703	14 305
Ремонт и эксплуатационные расходы	17 072	22 094
Амортизация основных средств и нематериальных активов	14 217	14 653
Энергоресурсы	5 534	5 914
Транспортные расходы	1 303	8 629
Прочие расходы	9 758	13 856
Прочие услуги	126 697	216 268
Заработная плата и социальные отчисления	74 167	14 530
Амортизация основных средств и нематериальных активов	506	80 384
Транспортные расходы	-	97 439
Прочие расходы	52 024	23 915
Стоимость реализованных товаров	76 016	193 972
Итого	13 325 069	12 510 195

В составе расходов на вознаграждения работникам отражены затраты на заработную плату, социальные отчисления и пенсионное обеспечение (Комментарий 11 «Вознаграждения работникам»).

9. Административные расходы

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

	2015 г.	2014 г.
Зарботная плата и социальные отчисления	856 677	790 933
Транспортные услуги	106 171	67 776
Услуги банков	90 470	51 704
Амортизация основных средств и нематериальных активов	58 164	36 992
Материалы и оборудование	43 212	31 260
Расходы на связь	28 706	30 086
Командировочные расходы	23 259	43 157
Юридические (регистрация собственности)	14 163	13 984
Отопление и освещение	9 140	8 965
Консультационные и информационные услуги	5 938	6 189
Прочие расходы	122 165	150 162
Итого	1 358 065	1 231 208

В составе расходов на вознаграждения работникам отражены затраты на заработную плату, социальные отчисления и пенсионное обеспечение (Комментарий 11 «Вознаграждения работникам»).

10. Коммерческие расходы

	2015 г.	2014 г.
Зарботная плата и социальные отчисления	143 727	107 738
Содержание офисов	12 542	9 434
Прочие расходы на персонал	4 426	4 666
Транспортные услуги	2 513	3 791
Расходы на командировки	1 812	4 188
Прочие расходы	14 536	5 003
Итого	179 556	134 820

В составе расходов на вознаграждения работникам отражены затраты на заработную плату, социальные отчисления и пенсионное обеспечение (Комментарий 11 «Вознаграждения работникам»).

11. Вознаграждения работникам

	2015 г.	2014 г.
Включены в себестоимость отопления:		
Заработная плата	2 030 731	1 808 725
Затраты на пенсионное обеспечение	497 669	425 135
Затраты на социальное обеспечение	166 612	145 144
Включены в себестоимость водоснабжения:		
Заработная плата	91 433	71 888
Затраты на пенсионное обеспечение	20 035	15 754
Затраты на социальное обеспечение	7 407	5 734
Включены в себестоимость водоотведения:		
Заработная плата	51 816	83 934
Затраты на пенсионное обеспечение	11 351	18 176
Затраты на социальное обеспечение	4 143	6 050
Включены в себестоимость прочих услуг:		
Заработная плата	57 545	11 245
Затраты на пенсионное обеспечение	12 686	2 412
Затраты на социальное обеспечение	3 936	873
Включены в административные расходы:		
Заработная плата	628 278	620 786
Затраты на пенсионное обеспечение	178 854	126 342
Затраты на социальное обеспечение	49 545	43 805
Включены в коммерческие расходы:		
Заработная плата	111 059	82 244
Затраты на пенсионное обеспечение	23 868	18 881
Затраты на социальное обеспечение	8 800	6 613
Итого	3 955 768	3 493 741

Затраты на пенсионное обеспечение представляют собой взносы в российский пенсионный фонд на обязательной основе. После уплаты взносов Компания не имеет дополнительных обязательств. Социальные отчисления представляют собой обязательные взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации.

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

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

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

12. Прочие доходы

	2015 г.	2014 г.
Государственные субсидии	1 013 932	1 006 422
Чистое изменение резерва сомнительных долгов	87 991	-
Списание кредиторской задолженности	3 965	41 513
Прочее	12 391	42 147
Итого	1 118 279	1 090 082

Компания получает государственные субсидии в денежной и неденежной форме на различные цели (Комментарий 25 «Доходы будущих периодов»).

13. Прочие расходы

	2015 г.	2014 г.
Штрафы, пени, неустойки к уплате	170 742	78 593
Расходы от выбытия основных средств	50 824	68 596
Списание дебиторской задолженности	33 587	163 896
Чистое изменение резерва сомнительных долгов	-	149 687
Прочее	144 414	113 321
Итого	399 567	574 093

14. Финансовые доходы

	2015 г.	2014 г.
Субсидии на возмещение процентных расходов	435 174	259 167
Проценты к получению	20 924	1 799
Итого	456 098	260 966

15. Финансовые расходы

	2015 г.	2014 г.
Проценты к уплате	969 556	606 526
Расходы на вознаграждение фактору	59 191	57 852
Проценты по договорам финансовой аренды	11 255	28 967
Расходы по страхованию объектов залога	3 307	292
Итого	1 043 309	693 637

С целью оптимизации своих денежных потоков Компания 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 Компании, а ООО «Факторинг ВТБ» предоставляет Компании отсрочку погашения приобретенных обязательств на период до 6 месяцев. За увеличение срока исполнения обязательств Компания уплачивает в пользу ООО «Факторинг ВТБ» соответствующее вознаграждение.

16. Основные средства

	Итого	Здания и сооружения	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Оргтехника, офисное оборудование	Транспорт	Оборудование к установке	Незавершенное строительство
<i>Первоначальная стоимость</i>								
На 31.12.2013	20 896 606	6 619 774	5 020 153	4 430 437	39 137	1 070 437	541 071	3 175 597
Поступление	2 974 015	-	-	-	3 162	115 655	825 910	2 029 288
Перевод между категориями	-	684 112	507 376	745 818	-	-	(734 877)	(1 202 429)
Вклад собственника	567 028	192 828	238 059	134 121	-	2 020	-	-
Выбытие	(241 662)	(93 941)	-	(90 938)	(1 078)	(15 390)	(20 976)	(19 339)
На 31.12.2014	24 195 987	7 402 773	5 765 588	5 219 438	41 221	1 172 722	611 128	3 983 117
Поступление	4 227 263	-	-	-	2 253	34 897	602 295	3 587 818
Перевод между категориями	-	672 263	975 605	673 439	-	-	(606 583)	(1 714 724)
Вклад собственника	623 000	269 113	180 111	162 292	-	11 484	-	-
Выбытие	(376 166)	(71 059)	(1 683)	(173 549)	(494)	(50 892)	(13 970)	(64 519)
На 31.12.2015	28 670 084	8 273 090	6 919 621	5 881 620	42 980	1 168 211	592 870	5 791 692
<i>Накопленная амортизация</i>								
На 31.12.2013	(7 721 460)	(2 786 683)	(2 798 222)	(1 510 897)	(29 559)	(596 099)	-	-
Начисление	(946 865)	(244 368)	(206 702)	(381 929)	(3 909)	(109 957)	-	-
Выбытие	99 163	16 227	-	68 816	558	13 562	-	-
На 31.12.2014	(8 569 162)	(3 014 824)	(3 004 924)	(1 824 010)	(32 910)	(692 494)	-	-
Начисление	(1 133 289)	(269 481)	(212 966)	(522 028)	(2 941)	(125 873)	-	-
Вклад собственника	(19 671)	(15 585)	(2 442)	(1 644)	-	-	-	-
Выбытие	172 120	24 990	974	97 463	112	48 581	-	-
На 31.12.2015	(9 550 002)	(3 274 900)	(3 219 358)	(2 250 219)	(35 739)	(769 786)	-	-
<i>Балансовая стоимость:</i>								
На 31.12.2013	13 175 146	3 833 091	2 221 931	2 919 540	9 578	474 338	541 071	3 175 597
На 31.12.2014	15 626 825	4 387 949	2 760 664	3 395 428	8 311	480 228	611 128	3 983 117
На 31.12.2015	19 120 082	4 998 190	3 700 263	3 631 401	7 241	398 425	592 870	5 791 692

Стоимость и начисленная амортизация основных средств, полученных от собственника в отчетном периоде, представлены развернуто для целей наилучшего представления степени износа указанных объектов.

Информация о балансовой стоимости заложенного имущества представлена в Комментарии 30 «Условные и договорные обязательства».

Основные средства в соответствии с Уставом Компании 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).

17. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

В категории «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» в составе долгосрочных активов учтены следующие вложения в дочерние компании:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ООО «СахаСпецТранс»	3 000	3 000
ООО «ЖКХ Витим»	11 000	11 000
ООО «МИП «Сахаэнергоэффект»	90	90
Итого	14 090	14 090

Доля Компании в уставном капитале дочерних компаний составляет 100%. Указанная доля обеспечивает Компании 100% голосов на общем собрании участников дочерних компаний.

Дочерние компании зарегистрированы на территории Российской Федерации и осуществляют свою деятельность в том же регионе, что и Компания.

18. Запасы

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Энергоресурсы	5 549 306	4 380 864
Строительные материалы и запасные части	1 046 379	1 107 881
Строительство жилого дома	392 258	104 358
Материалы, переданные в переработку на сторону	150 708	96 576
Топливо для автотранспорта	137 950	100 938
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	104 997	134 573
Специальная оснастка и специальная одежда	41 830	78 652
Прочие материалы	82 591	73 637
Итого	7 506 019	6 077 479

Информация о балансовой стоимости заложенного имущества представлена в Комментарии 30 «Условные и договорные обязательства».

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

В целях стимулирования сотрудников Компания в отчетном периоде приступила к строительству жилого дома, квартиры в котором будут проданы сотрудникам по цене, незначительно превышающей себестоимость. Сумма полученных авансов от покупателей раскрыта в Комментарии 26 «Кредиторская задолженность». Финансирование строительства осуществляется за счет денежных средств, полученных от инвесторов, Компания выполняет функции заказчика-застройщика.

19. Прочие налоги к возмещению

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Переплаты по налогу на добавленную стоимость	253 460	157 287
Социальные отчисления (кроме отчислений в Пенсионный фонд)	1 054	-
Итого	254 514	157 287

20. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность:

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

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	1 106 469	1 010 420
Резерв сомнительных долгов	(177 820)	(347 692)
Задолженность по субсидиям	494 541	118 990
Прочая дебиторская задолженность	344 105	136 797
Резерв сомнительных долгов	(156 676)	(68 346)
Расчеты с собственником по дополнительному финансированию	256 713	21 993
Выданные авансы	822 918	406 204
Резерв сомнительных долгов	(101 852)	(62 503)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва сомнительных долгов	2 588 398	1 215 863

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

Ниже приведены сведения о движении резерва сомнительных долгов:

	2015 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность и предоплаты
Резерв на 01 января	347 692	279 495
Отчисления в резерв	103 916	170 807
Использование резерва	(786)	(133)
Восстановление резерва	(273 002)	(89 712)
Резерв на 31 декабря	177 820	360 457

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

	2014 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность и предоплаты
Резерв на 01 января	177 530	389 238
Отчисления в резерв	268 131	-
Использование резерва	(89 268)	-
Восстановление резерва	(8 701)	(109 743)
Резерв на 31 декабря	347 692	279 495

Ниже приведены сведения о 20 крупнейших дебиторах с учетом резерва на обесценение:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Государственное казенное учреждение Республики Саха (Якутия)		
«Агентство субсидий»	867 310	89 856
ООО «Сахаспецтранс»	269 827	146 843
ООО «Строительная компания «Сахастрой 2002»	146 804	5 807
АО «РЕМОНТНО-ЭКСПЛУАТАЦИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ»	81 624	58 397
ООО «Эллайада 2»	65 929	54 499
ОАО АК «Якутскэнерго»	61 663	18 824
ООО «Вилюй Автотранс»	59 491	9 000
ООО «Компания «ТехноСерв АС»	55 338	85 423
ООО «Северстроймонтаж»	46 517	8 808
ООО «Строймонтаж-2002»	44 191	143 394
ООО «РДР Групп»	42 853	98 948
ООО «Арктика»	36 827	15 520
Профсоюз ГУП ЖКХ РС(Я)	35 291	22 789
ООО «Олимп-9»	28 597	22 097
ЗАО «Иреляхнефть»	26 206	22 490
Государственное казенное учреждение «Служба государственного заказчика Республики Саха (Якутия)»	26 157	32 388
ЗАО «Зырянский угольный разрез»	23 528	18 011
УК ООО «Авиго-Сервис»	19 868	22 872
ООО «Сахазнергомашстрой»	19 773	19 591
ООО «Спецмонтаж»	19 030	19 030

Доля 20 крупнейших дебиторов составила 65,4% (2014: 58,9%) от общей величины дебиторской задолженности.

21. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	292 834	215 819
Денежные средства в кассе, рубли РФ	14 416	8 675
Переводы в пути	1 216	243
Итого	308 466	224 737

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

Информация о рейтингах банков представлена в Комментарии 29 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

22. Кредиты и займы полученные

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные кредиты банков, rubл	7 133 990	4 904 233
Займы, rubл	438 700	550 000
Итого долгосрочные кредиты и займы	7 572 690	5 454 233
Краткосрочные кредиты банков, rubл	6 995 045	4 848 287
Займы, rubл	-	178 220
Проценты по кредитам банков, rubл	610 433	414 794
Итого краткосрочные кредиты и займы	7 605 478	5 441 301
Итого кредиты и займы	15 178 168	10 895 534

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

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

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

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

В 2015 году по полученным кредитам были начислены проценты в сумме 1 651 107 тыс. руб. (2014: 829 386 тыс. руб.), которые:

- в сумме 969 556 тыс. руб. (2014: 606 526 тыс. руб.) отражены в отчете о совокупном доходе по строке «Финансовые расходы»;
- в сумме 681 551 тыс. руб. (2014: 222 860 тыс. руб.) капитализированы в составе стоимости объектов основных средств, представленных в категории «Незавершенное строительство» (Комментарий 16 «Основные средства»).

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

Компания не хеджирует риски изменения процентных ставок.

Ниже приводится сопоставление балансовой и справедливой стоимости полученных кредитов и займов:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Балансовая стоимость	15 178 168	10 895 534
Справедливая стоимость	12 719 197	10 112 608

В соответствии с условиями кредитных договоров, заключенных с Европейским Банком Реконструкции и Развития (ЕБРР), Компания рассчитывает следующие финансовые показатели:

- коэффициент покрытия обслуживания долга;
- отношение финансовой задолженности к EBITDA;
- коэффициент текущей ликвидности;
- коэффициент собираемости.

Коэффициент покрытия обслуживания долга:

	2015 г.	2014 г.
Свободный денежный поток, в т.ч.	(3 008 572)	(1 952 507)
чистый поток денежных средств от операционной деятельности	(762 106)	368 824
денежные средства, уплаченные за основные средства	(2 246 466)	(2 321 241)
приобретение финансовых активов	-	(90)
Требование к обслуживанию долга, в т.ч.	(6 217 159)	(4 249 477)
проценты, подлежащие уплате по кредитам и займам	(969 556)	(606 526)
платежи по договорам финансовой аренды	(11 255)	(28 967)
кредиты и займы, подлежащие погашению	(5 236 348)	(3 613 984)
Коэффициент покрытия обслуживания долга	0,5	0,5

Отношение финансовой задолженности к EBITDA:

	2015 г.	2014 г.
Финансовая задолженность	15 205 594	10 997 644
EBITDA	1 146 710	1 003 757
Отношение финансовой задолженности к EBITDA	13,3	11,0

Коэффициент текущей ликвидности:

	2015 г.	2014 г.
Текущие активы	10 657 831	7 713 314
Текущие обязательства	13 087 112	10 371 232
Коэффициент текущей ликвидности	0,8	0,7

Коэффициент собираемости:

	2015 г.	2014 г.
Доходы, полученные за отчетный период (без НДС)	14 920 217	12 595 825
Доходы, причитающиеся за отчетный период (без НДС)	14 185 774	13 313 908
Коэффициент собираемости	1,05	0,95

По условиям кредитного договора Компания обязуется поддерживать финансовые показатели на необходимом уровне. Ниже приводится сопоставление фактических и требуемых значений финансовых показателей:

	Требуемое значение	Фактическое значение 2015 г.	Фактическое значение 2014 г.
Коэффициент покрытия обслуживания долга	>1,2	0,5	0,5
Отношение финансовой задолженности к EBITDA	<3,5	13,3	11,0
Коэффициент текущей ликвидности	>1,1	0,8	0,7
Коэффициент собираемости	>0,85	1,05	0,95

Невыполнение Компанией обязательства по поддержанию указанных финансовых нормативов дает ЕБРР право объявить, что кредиты подлежат возврату либо немедленно, либо по требованию. В связи с этим кредиты, полученные от Европейского Банка Реконструкции и Развития, со сроком погашения более чем через 5 лет, классифицированы как краткосрочное обязательство.

23. Обязательства по финансовой аренде

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

	Минимальные лизинговые платежи		Приведенная стоимость минимальных лизинговых платежей	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
К уплате по финансовой аренде:				
В течение 12 месяцев после отчетной даты	28 628	85 939	27 426	74 684
От двух до пяти лет после отчетной даты	-	28 628	-	27 426
	<u>28 628</u>	<u>114 567</u>	<u>27 426</u>	<u>102 110</u>
За вычетом: будущие расходы по процентам	(1 202)	(12 457)	-	-
Приведенная стоимость обязательств	<u>27 426</u>	<u>102 110</u>	<u>27 426</u>	<u>102 110</u>

Портфель договоров аренды на 31 декабря 2015 года составляет 3 договора (2014: 11 договоров). Финансирование предоставлялось на срок от 3 до 5 лет. Ставки по действующим на 31 декабря 2015 года договорам финансовой аренды составили от 18,9% до 19,8% годовых (2014: от 10,7% до 37,9%). Процентные расходы по договорам лизинга отражены в отчете о совокупном доходе по строке «Финансовые расходы» и составляют 11 255 тыс. руб. в 2015 году (2014: 28 967 тыс. руб.). По условиям договоров все процентные ставки фиксированные.

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

	Итого	Машины и оборудование	Транспорт
На 31.12.2014	<u>299 817</u>	<u>169 307</u>	<u>130 510</u>
На 31.12.2015	<u>252 303</u>	<u>155 198</u>	<u>97 105</u>

24. Задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Отчисления в Пенсионный фонд	245 602	198 537
Налог на доходы физических лиц	386 576	327 549
Социальные отчисления (кроме отчислений в Пенсионный фонд)	64 581	59 328
Налог на добавленную стоимость	8 284	30 990
Прочие налоги	8 976	8 961
Итого	<u>714 019</u>	<u>625 365</u>

25. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов представляют собой субсидии, полученные от государства на различные цели. Субсидии предоставляются как в денежной, так и в неденежной форме.

Компания получает как субсидии, относящиеся к активам, так и субсидии, относящиеся к доходам. К субсидиям, относящимся к активам, относится частичная компенсация процентных расходов по кредитам, полученным с целью создания инвестиционных активов. 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, отражены в составе долгосрочных обязательств. Доходы по субсидиям, отнесенные на прибыли и убытки, признаются в составе прочих доходов отчета о совокупном доходе.

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

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

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

Субсидии, получаемые Компанией в неденежной форме, представляют собой выгоду по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных. Такие кредиты предоставляются Компании для целей закупки энергоресурсов.

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

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

Ниже представлена информация о субсидиях:

	2015 год	2014 год
На 1 января	747 248	531 259
Получено за период, в т.ч.		
компенсация стоимости энергоресурсов	145 200	490 832
выгода по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных	381 855	192 374
частичная компенсация процентных расходов по кредитам, полученным с целью создания инвестиционных активов	334 086	204 718
частичная компенсация процентных расходов по иным кредитам	106 427	-
отложенный доход по товарному займу	-	78 064
частичная компенсация платежей по договорам финансовой аренды	74 820	-
субсидии к расходам прошлых периодов	702 109	500 000
прочие субсидии	13 739	15 590
Итого получено:	1 758 236	1 481 578
Использовано за период, в т.ч.		
компенсация стоимости энергоресурсов	(145 200)	(490 832)
выгода по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных	(235 902)	(200 591)
частичная компенсация процентных расходов по кредитам, полученным с целью создания инвестиционных активов	(92 845)	-
частичная компенсация процентных расходов по иным кредитам	(106 427)	(58 576)
отложенный доход по товарному займу	(78 064)	-
частичная компенсация платежей по договорам финансовой аренды	(74 820)	-
субсидии к расходам прошлых периодов	(702 109)	(500 000)
прочие субсидии	(13 739)	(15 590)
Итого использовано:	(1 449 106)	(1 265 589)
в т.ч. признано в составе прочих доходов	(1 013 932)	(1 006 422)
в т.ч. признано в составе финансовых доходов	(435 174)	(259 167)
На 31 декабря	1 056 378	747 248

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

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

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

26. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	2 274 348	2 276 262
Обязательства по приобретенным основным средствам	432 863	526 599
Начисленные вознаграждения сотрудникам	706 620	619 536
Авансы по строительству жилого дома	624 772	273 500
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	174 088	158 974
Задолженность по выплате дивидендов	-	15 569
Прочее	193 470	109 631
Кредиторская задолженность	4 406 161	3 980 071

Справедливая стоимость кредиторской задолженности приблизительно соответствует балансовой стоимости.

Ниже приведены данные о величине кредиторской задолженности и прочих обязательств в разрезе текущей и просроченной кредиторской задолженности по категориям:

	31 декабря 2015 г.	
	Задолженность поставщикам и подрядчикам	Обязательства по приобретенным основным средствам
Срочная	2 118 051	231 646
Просроченная	589 160	201 217
Итого	2 707 211	432 863

	31 декабря 2014 г.	
	Задолженность поставщикам и подрядчикам	Обязательства по приобретенным основным средствам
Срочная	1 693 218	274 449
Просроченная	1 109 643	252 150
Итого	2 802 861	526 599

Ниже приведены сведения о 20 крупнейших кредиторах:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ООО «Факторинг ВТБ»	996 722	983 423
Государственное казенное учреждение Республики Саха (Якутия)	372 785	35
«Агентство субсидий»		
ОАО УГРС «Сахатранснефтегаз»	164 154	139 053
ОАО АК «Якутскэнерго»	151 701	49 186
ОАО «Сахазэнерго»	96 996	227 661
ООО «Олимп-9»	94 510	40 640
Государственный комитет по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Республики Саха (Якутия)	78 064	78 064
ООО «Строительная компания «РЭМ»	77 046	6 402
ЗАО «Востоктехторг»	75 931	67 964
ОАО «Саханефтегазсбыт»	68 348	199 641
ЗАО «Черепановскферммаш»	62 757	78 972
ООО «Строймонтаж-2002»	58 630	61 489
ООО «ЕвроСтройСервис»	57 279	40 865
ОАО «Ленское объединенное речное пароходство»	53 276	5 684
ООО «Янское речное пароходство»	43 716	-
ООО «ГражданПромСтрой»	40 587	26 017
ООО «Армстрой»	39 342	37 659
ООО «АрктикСтрой»	34 011	29 763
ООО «Строительная компания «Сахастрой 2002»	30 949	-
ООО «Вариант плюс»	27 723	7 263

Доля 20 крупнейших кредиторов составила 59,6% (2014: 57,6%) от общей величины кредиторской задолженности.

27. Уставный фонд и добавочный капитал

Уставный фонд Компании представляет собой стоимость имущества, переданного Компании 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 Компании, в т. ч. право на получение чистой прибыли Компании от использования имущества. Порядок и размер перечислений части прибыли определяются нормативно-правовыми актами Республики Саха (Якутия).

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

Также в добавочном капитале отражаются и взносы собственника имущества на покрытие убытков предприятия, возникших в связи с осуществлением уставной деятельности. Указанные взносы отражаются в учете в размере утвержденных собственником имущества сумм в том периоде, в котором собственник имущества принимает решение о внесении средств, что оформляется соответствующим распоряжением. Суммы взносов, утвержденных собственником имущества к уплате, но не уплаченные на конец отчетного периода, отражаются в составе дебиторской задолженности.

В 2015 году добавочный капитал Компании был увеличен за счет предоставленного собственником дополнительного финансирования в сумме 524 155 тыс. руб. (2014: 578 950 тыс. руб.), а также передачи неденежных активов стоимостью 603 329 тыс. руб. (2014: 567 028 тыс. руб.).

В 2015 году Компания распределила часть чистой прибыли за предыдущие годы в сумме 4 005 тыс. руб. (2014: 44 746 тыс. руб.).

28. Налог на прибыль

	2015 г.	2014 г.
Текущие налоговые начисления	-	-
Отложенные налоги	78 281	81 910
Возмещение по налогу на прибыль за год	78 281	81 910

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

	2015 г.	2014 г.
Убыток до налогообложения	(545 415)	(478 998)
Расчетная сумма налогового начисления по установленной законом ставке (20%)	109 083	95 800
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налоговую базу	(30 802)	(13 890)
Возмещение по налогу на прибыль за год	78 281	81 910

Эффективная ставка по налогу на прибыль составила 14,4% (2014: 17,1%).

Базой по налогу на прибыль является прибыль, рассчитанная в соответствии с Налоговым кодексом РФ (здесь и далее – «налоговая прибыль»). Доходы для целей налога на прибыль рассчитываются по методу начисления, и их оценка соответствует доходам, признанным в настоящей финансовой отчетности. Основное различие при определении налоговой прибыли и прибыли для целей финансовой отчетности состоит в признании и оценке расходов:

- расходы для целей налогообложения могут признаваться в периоде, отличном от периода признания для целей финансовой отчетности;
- расходы для целей налогообложения могут не признаваться, если их назначение или документальное оформление не отвечают требованиям Налогового кодекса РФ.

Согласно применяемой методологии налоговая прибыль определяется путем корректировки прибыли для целей финансовой отчетности на величину расходов, не принимаемых для целей налогообложения, и разницу в периоде признания расходов.

Ниже приведены основные отложенные налоговые активы и обязательства, признанные Компанией, и изменения в них в течение периода.

	01 января 2015 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2015 г.
Вычитаемые/(налогооблагаемые) временные разницы			
Основные средства	(669 661)	(57 112)	(726 773)
Дебиторская задолженность	627 187	(137 488)	489 699
Кредиторская задолженность	432 813	(1 687)	431 126
Кредиты и займы полученные	(267 109)	267 109	-
Государственные субсидии	669 183	(25 867)	643 316
Прочее	42 770	30 229	72 999
Итого временные разницы	835 183	391 405	1 226 588
Признанный отложенный налоговый актив	354 391		390 673
Признанное отложенное налоговое обязательство	(187 354)		(145 355)
Чистые отложенные налоговые активы	167 037	78 281	245 318
	01 января 2014 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2014 г.
Вычитаемые/(налогооблагаемые) временные разницы			
Основные средства	(250 337)	(419 324)	(669 661)
Дебиторская задолженность	566 768	60 419	627 187
Кредиторская задолженность	(29 006)	461 819	432 813
Кредиты и займы полученные	-	(267 109)	(267 109)
Государственные субсидии	-	669 183	669 183
Прочее	138 210	(95 440)	42 770
Итого временные разницы	425 635	409 548	835 183
Признанный отложенный налоговый актив	140 996		354 391
Признанное отложенное налоговое обязательство	(55 869)		(187 354)
Чистые отложенные налоговые активы	85 127	81 910	167 037

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

Компания не признала отложенный налоговый актив в отношении накопленного налогового убытка, сумма которого по состоянию на 31 декабря 2015 года составляет 2 600 170 тыс. руб. (2014: 2 339 335 тыс. руб.) в связи с низкой вероятностью получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для покрытия налогового убытка и реализации накопленного отложенного налогового актива.

29. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход руководства Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у предприятия 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 активы и обязательства Компании по срокам погашения исходя из дат платежей, установленных контрактами. Суммы в таблице представляют контрактные недисконтированные денежные потоки.

31 декабря 2015 г.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по условиям договоров	В течение 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	После 5 лет
Выданные займы	31 606	31 606	31 606	-	-	-
Задолженность покупателей и заказчиков и переплаты по субсидиям	1 423 190	1 423 190	1 423 190	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	187 429	187 429	187 429	-	-	-
Кредиты и займы	(15 178 168)	(21 776 790)	(8 977 757)	(4 467 240)	(5 556 206)	(2 775 587)
Задолженность поставщикам и подрядчикам	(2 274 348)	(2 274 348)	(2 274 348)	-	-	-
Обязательства по приобретенным основным средствам	(432 863)	(432 863)	(432 863)	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	(27 426)	(32 585)	(32 585)	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	(193 470)	(193 470)	(193 470)	-	-	-
Итого	(16 464 050)	(23 067 831)	(10 268 798)	(4 467 240)	(5 556 206)	(2 775 587)

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

Кредитный риск Компании 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 Компании наиболее высок, представлены в основном дебиторской задолженностью абонентов и денежными средствами на банковских счетах. Хотя собираемость дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что существенный риск потерь, превышающих начисленное обесценение по сомнительным долгам, отсутствует.

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% клиентов Компании являются ее клиентами на протяжении более 5 лет. При осуществлении мониторинга клиентского кредитного риска, клиенты группируются согласно их кредитным характеристикам, включая следующие: являются ли они физическим или юридическим лицом, являются ли оптовым или розничным клиентом, наличие в прошлом финансовых трудностей. Торговая дебиторская задолженность в равной доле относится к оптовым и розничным клиентам.

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

Ниже приводится анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	31 декабря 2015 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков и переплаты по субсидиям	Прочая дебиторская задолженность и предоплаты
Текущая и необесцененная	899 588	503 251
<i>Просроченная, но не обесцененная:</i>		
- с задержкой платежа менее 3 месяцев	234 736	169 673
Итого просроченная, но необесцененная	234 736	169 673
<i>Определенная как обесцененная:</i>		
- с задержкой платежа от 3 до 6 месяцев	174 574	119 787
- с задержкой платежа от 6 до 12 месяцев	111 731	97 272
- с задержкой платежа от 12 до 36 месяцев	82 239	358 386
- с задержкой платежа более 36 месяцев	98 142	175 367
Итого определенная как обесцененная	466 686	750 812
Резерв сомнительных долгов	(177 820)	(258 528)
Итого за вычетом резерва сомнительных долгов	1 423 190	1 165 208

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

	31 декабря 2014 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков и переплаты по субсидиям	Прочая дебиторская задолженность и предоплаты
Текущая и необесцененная	344 882	129 287
Просроченная, но не обесцененная:		
- с задержкой платежа менее 3 месяцев	117 552	143 434
Итого просроченная, но необесцененная	117 552	143 434
Определенная как обесцененная:		
- с задержкой платежа от 3 до 6 месяцев	102 137	69 905
- с задержкой платежа от 6 до 12 месяцев	204 332	83 087
- с задержкой платежа от 12 до 36 месяцев	201 908	64 508
- с задержкой платежа более 36 месяцев	158 599	74 773
Итого определенная как обесцененная	666 976	292 273
Резерв сомнительных долгов	(347 692)	(130 849)
Итого за вычетом резерва сомнительных долгов	781 718	434 145

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
AAA(rus) (Fitch)	248 983	165 196
A+(rus) (Fitch)	34 114	-
B2 (Moody's)	3 474	-
A (Эксперт РА)	1 357	27 688
ruAA+ (S&P)	97	8
A+ (Эксперт РА)	67	1
Aa2.ru (Moody's)	1	21 179
BBB(rus) (Fitch)	-	93
нет рейтинга	4 741	1 653
Итого	292 834	215 819

Гарантии. Компания применяет политику, согласно которой она предоставляет финансовые гарантии только в исключительных случаях. На 31 декабря 2015 года Компания не имеет выданных гарантий (2014: ноль).

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что изменения в процентных ставках окажут отрицательное влияние на финансовый результат Компании.

Риск изменения процентных ставок относится к обязательствам по полученным кредитам, процентная ставка по которым составляет от 3,7% до 4,2% плюс МОСПРАЙМ ЗМ.

Ниже представлен анализ чувствительности к возможному изменению ставки МОСПРАЙМ:

	Влияние на прибыль до налогообложения
Увеличение ставки МОСПРАЙМ ЗМ на 100‰	(29 429)
Уменьшение ставки МОСПРАЙМ ЗМ на 100‰	29 429

Допущения об изменениях в базисных пунктах в рамках анализа чувствительности к изменениям процентных ставок основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации.

30. Условные и договорные обязательства

Налоговое законодательство России, в которой Компания ведет свою деятельность.

Компания 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. Налоги подлежат пересмотру и интерпретации органами, которые уполномочены накладывать санкции за нарушение налогового законодательства в форме штрафов и пеней.

Судебные разбирательства. К Компании периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам.

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. По состоянию на 31 декабря 2015 года основные средства балансовой стоимостью 368 750 тыс. руб. (2014: 267 610 тыс. руб.) предоставлены в залог в качестве обеспечений по полученным кредитам (Комментарий 22 «Кредиты и займы полученные», Комментарий 16 «Основные средства»).

По состоянию на 31 декабря 2015 года запасы стоимостью 2 149 303 тыс. руб. (2014: 3 834 654 тыс. руб.) предоставлены в залог в качестве обеспечений по полученным кредитам (Комментарий 22 «Кредиты и займы полученные», Комментарий 18 «Запасы»).

Операционная аренда. Компания арендует земельные участки у Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия), на которых расположена большая часть основных средств Компании. 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 Компании не в состоянии сделать надежные оценки будущих арендных платежей на срок более одного года после отчетной даты.

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

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

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов относительно обеспечения его соблюдения. Компания 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. Компания предпринимает все надлежащие меры и действия для соблюдения действующего природоохранного законодательства.

31. События после отчетной даты

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

32. Связанные стороны

Связанными сторонами для Компании являются:

- генеральный директор, как представитель ключевого управленческого персонала;
- первый заместитель генерального директора по финансам, как представитель ключевого управленческого персонала;
- первый заместитель генерального директора по производству - главный инженер, как представитель ключевого управленческого персонала;
- заместитель генерального директора по топливно-энергетическим ресурсам и транспорту, как представитель ключевого управленческого персонала;
- заместитель генерального директора по управлению персоналом и организационно-правовой работе, как представитель ключевого управленческого персонала;
- Республика Саха (Якутия), как собственник имущества Компании;
- Министерство имущественных отношений Республики Саха (Якутия), как орган, уполномоченный собственником имущества Компании;
- дочерние компании (Комментарий 17 «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи»);
- 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 (Комментарий 11 «Вознаграждения работникам»);
- оказание услуг по теплоснабжению. Компания 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 Компанией (Комментарий 4 «Принципы учетной политики» и Комментарий 7 «Выручка»);
- получение иных компенсаций от собственника имущества, связанных с деятельностью Компании (Комментарий 25 «Доходы будущих периодов»);
- распределение части прибыли собственнику имущества;
- получение денежных средств и имущества в Уставный фонд (Комментарий 27 «Уставный фонд и добавочный капитал»).

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

Кроме того, Компания получала кредиты от Министерства финансов Республики Саха (Якутия), а также осуществляла операции с дочерними компаниями. Информация об этих операциях представлена ниже:

Связанные стороны	Характер операций	Остаток на 31 декабря 2014	Сумма		Остаток на 31 декабря 2015
			Начислено	Оплачено	
Дочерние компании	Выданные займы	25 050	-	-	25 050
	Проценты к получению	4 019	246	606	3 659
	Закупки	(32 113)	(1 930 131)	(1 881 416)	(80 829)
	Выручка от реализации	160 879	121 251	225 955	56 175
Орган, уполномоченный собственником имущества Компании	Полученные кредиты	3 668 361	2 576 507	1 529 181	4 715 687
	Проценты к уплате	414 794	329 395	133 757	610 433

Связанные стороны	Характер операций	Остаток на 31 декабря 2013	Сумма		Остаток на 31 декабря 2014
			Начислено	Оплачено	
Дочерние компании	Выданные займы	25 050	-	-	25 050
	Проценты к получению	1 702	2 317	-	4 019
	Закупки	(134 847)	(1 459 456)	(1 562 190)	(32 113)
	Выручка от реализации	111 847	173 160	124 128	160 879
Орган, уполномоченный собственником имущества Компании	Полученные кредиты	2 762 294	1 906 067	1 000 000	3 668 361
	Проценты к уплате	380 091	116 832	82 129	414 794