

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

И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА,**

И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ЯКУТСК, 2019

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	10
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	11
1. Общая информация и основная деятельность	11
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	12
3. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	13
4. Принципы учетной политики.....	15
5. Новые стандарты и интерпретации	21
6. Информация по сегментам	23
7. Выручка	23
8. Себестоимость продаж.....	23
9. Административные расходы	24
10. Коммерческие расходы.....	24
11. Вознаграждения работникам.....	24
12. Прочие доходы.....	25
13. Прочие расходы	25
14. Финансовые доходы.....	26
15. Финансовые расходы	26
16. Основные средства	27
17. Запасы.....	28
18. Дебиторская задолженность.....	28
19. Денежные средства и их эквиваленты.....	30
20. Прочие налоги к возмещению.....	30
21. Кредиты и займы полученные.....	30
22. Задолженность по прочим налогам	31
23. Доходы будущих периодов	32
24. Кредиторская задолженность.....	33
25. Уставный фонд и добавочный капитал	34
26. Налог на прибыль	34
27. Управление финансовыми рисками и капиталом	35
28. Условные и договорные обязательства	39
29. Связанные стороны	40
30. События после отчетной даты.....	41
31. EBITDA	41

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Государственного унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» (далее – «Предприятие») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указывается на необходимость получения Группой финансовой поддержки от Правительства Республики Саха (Якутия) для устойчивого осуществления своей операционной деятельности. Данные условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 21, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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



В.Г. Ильин

Доверенность №25-22/19-8
от 09.01.2019

«04» февраля 2019 года

Сведения об аудируемом лице

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

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

Основной государственный регистрационный номер: 1031402044145.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Кроу Русаудит».

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

Телефон: (495) 783-88-00.

Факс: (495) 783-88-94.

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

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

Основной государственный регистрационный номер: 1037700117949.

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

Основной регистрационный номер записи: 11606048583.

Независимый член международной сети Crowe Global.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Прим.	2016 г.	2015 г.
Выручка	7	16 904 169	14 568 324
Себестоимость продаж	8	(16 238 133)	(13 686 325)
Валовая прибыль		666 036	881 999
Административные расходы	9	(1 330 586)	(1 385 468)
Коммерческие расходы	10	(139 667)	(179 556)
Прочие доходы	12	1 037 949	1 127 691
Прочие расходы	13	(1 194 053)	(627 902)
Операционная прибыль		(960 321)	(183 236)
Финансовые доходы	14	447 140	456 098
Финансовые расходы	15	(1 387 366)	(1 046 124)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		(1 900 547)	(773 262)
Налог на прибыль	26	(2 678)	(2 670)
Чистая прибыль (убыток) за год		(1 903 225)	(775 932)
Относящаяся к: собственнику имущества Предприятия неконтролирующей доле участия		(1 903 227) 2	(775 932) -
Прочий совокупный доход		-	-
Общая совокупная прибыль / (убыток) за год		(1 903 225)	(775 932)
Относящийся к: собственнику имущества Предприятия неконтролирующей доле участия		(1 903 227) 2	(775 932) -

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

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



[Handwritten signatures of the General Director and Chief Accountant]

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	16	20 157 061	18 419 385
Нематериальные активы		393	276
Авансы, выданные под приобретение основных средств		260 688	436 294
Отложенный актив по налогу на прибыль		543	1 833
Итого внеоборотные активы		20 418 685	18 857 788
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	19	269 822	335 038
Выданные займы		3 537	2 887
Дебиторская задолженность	18	2 332 130	2 425 449
Запасы	17	8 205 767	7 734 291
Предоплата по налогу на прибыль		3 805	1 617
Прочие налоги к возмещению	20	241 748	304 663
Итого оборотные активы		11 056 809	10 803 945
ИТОГО АКТИВЫ		31 475 494	29 661 733
КАПИТАЛ			
Уставный фонд	25	2 954 104	2 954 104
Добавочный капитал	25	13 404 032	12 958 646
Непокрытый убыток		(9 973 452)	(8 064 189)
Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия		6 384 684	7 848 561
Неконтролирующая доля участия		22	-
ИТОГО КАПИТАЛ		6 384 706	7 848 561
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	21	3 576 518	7 572 690
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде		-	731
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		365	371
Доходы будущих периодов	23	725 961	800 414
Итого долгосрочные обязательства		4 302 844	8 374 206
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	24	6 635 249	3 671 656
Краткосрочные кредиты и займы	21	12 944 903	8 602 200
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде		731	42 046
Текущие обязательства по налогу на прибыль		1 090	4 206
Задолженность по прочим налогам	22	951 010	862 894
Доходы будущих периодов	23	254 961	255 964
Итого краткосрочные обязательства		20 787 944	13 438 966
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		25 090 788	21 813 172
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		31 475 494	29 661 733

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Прим.	2016 г.	2015 г.
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Полученная компенсация выпадающих доходов		9 152 947	8 300 264
Поступления денежных средств от покупателей		8 983 925	8 183 022
Возврат НДС из бюджета		129 589	716 081
Прочие поступления денежных средств		135 552	111 833
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(9 295 541)	(11 434 935)
Денежные средства, уплаченные персоналу		(3 549 843)	(3 483 367)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС		(1 627 472)	(1 737 984)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные		(104 013)	(74 988)
НДС, уплаченный в бюджет		(171)	(412)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка		(41 104)	(90 470)
Прочие выплаты денежных средств		(134 168)	(171 777)
Налог на прибыль уплаченный		(6 856)	(66)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		3 642 845	317 201
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Погашение займов выданных		424	322 857
Денежные средства, полученные от продажи основных средств		1 200	1 280
Денежные средства, уплаченные за основные средства		(2 052 677)	(2 274 611)
Займы выданные		(958)	(370 056)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(2 052 011)	(2 320 530)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		7 587 509	9 689 393
Вклад собственника имущества		177 357	316 950
Государственные субсидии		463 409	-
Погашение кредитов и займов полученных		(8 443 228)	(6 280 141)
Проценты, уплаченные по договорам займа, кредита		(1 413 663)	(1 469 633)
Выплата дивидендов		(4 108)	(15 569)
Проценты, уплаченные по договорам финансовой аренды		(1 615)	(14 069)
Выплаты по договорам финансовой аренды, без учета процентов		(21 711)	(161 575)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(1 656 050)	2 065 356
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств		(65 216)	62 027
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	19	335 038	273 011
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	19	269 822	335 038

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

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Прим.	Уставный фонд	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия	Неконтролирующая доля участия	ИТОГО КАПИТАЛ
На 31 декабря 2014 г.		2 954 104	11 831 162	(7 284 252)	7 501 014	-	7 501 014
Общий совокупный убыток за год		-	-	(775 932)	(775 932)	-	(775 932)
Убыток за период		-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, прямо относящиеся на капитал		-	524 155	-	524 155	-	524 155
Вклад собственника	16, 25	-	603 329	-	603 329	-	603 329
Получение имущества	16, 25	-	-	(4 005)	(4 005)	-	(4 005)
Распределение прибыли собственнику	25	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2015 г.		2 954 104	12 958 646	(8 064 189)	7 848 561	-	7 848 561
Общий совокупный убыток за год		-	-	(1 903 227)	(1 903 227)	2	(1 903 225)
Убыток за период		-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, прямо относящиеся на капитал		-	445 386	-	445 386	-	445 386
Получение имущества	16, 25	-	-	(6 026)	(6 026)	-	(6 026)
Распределение прибыли собственнику	25	-	-	(10)	(10)	20	10
Изменение неконтролирующей доли участия, не приводящее к изменению контроля		-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2016 г.		2 954 104	13 404 032	(9 973 452)	6 384 684	22	6 384 706

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация и основная деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает в себя Государственное унитарное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» (здесь и далее – «Предприятие») и его дочерние общества (здесь и далее совместно именуемые – «Группа»).

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

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

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

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

В консолидированную финансовую отчетность включены результаты деятельности следующих дочерних обществ:

Наименование	Основной вид деятельности	Фактическая доля участия	
		2016 г.	2015 г.
ООО «РемСтройПроект»	Строительно-монтажные работы	100%	-
ООО «СахаСпецТранс»	Оказание автотранспортных услуг	100%	100%
ООО «ЖКХ Витим»	Оказание коммунальных услуг	100%	100%
ООО «МИП «Сахаэнергоэффект»	Строительно-монтажные работы	99.95%	100%

Группа обладает всеми необходимыми лицензиями и разрешениями.

Информация о численности персонала Группы представлена ниже:

	2016 г.	2015 г.
Основной персонал	8 461	8 471
Вспомогательный персонал	723	723
Административно-управленческий персонал	1 205	1 205
Итого	10 389	10 399

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

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

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

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

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

Операционная деятельность Группы предусматривает потребление значительного количества энергоносителей и электроэнергии. Как следствие, финансовый результат деятельности Группы в значительной степени зависит от цен на указанные товары. Цены на природный газ и электроэнергию являются государственно регулируемыми и пересматриваются один раз в год, вследствие чего в краткосрочном периоде Группа не подвержена существенному риску изменения цен на указанные ресурсы. Цены на нефть, уголь и котельное топливо не подлежат государственному регулированию и определяются в момент заключения договоров на их поставку.

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

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

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

3. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (здесь и далее – «МСФО») согласно требованиям Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», вступившими в силу по состоянию на 1 января 2017 года.

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

Существенным фактором, влияющим на возможность Группы непрерывно продолжать свою деятельность, является получение финансирования из бюджета Республики Саха (Якутия) в форме субсидий и кредитов. Более 50% денежных средств, полученных в результате операционной деятельности, поступает в Группу в виде субсидий, предоставляемых на различные цели. В случае если государственное финансирование будет прекращено или значительно сокращено, Группа не сможет непрерывно продолжать свою деятельность, что свидетельствует о наличии существенной неопределенности, связанной с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа продолжает получать необходимое финансирование, и руководство Группы не обладает информацией о том, что в будущем финансирование будет прекращено или существенно сокращено.

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

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

Существенные допущения и источники неопределенности в оценках. В процессе применения учетной политики Группы, руководство применяет суждения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, раскрытия условных активов и обязательств, а также суммы доходов и расходов за отчетный период, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

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

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

- Примечание 4 – сроки полезного использования основных средств;
- Примечание 4 – резерв сомнительных долгов;
- Примечание 4 – обесценение активов;
- Примечание 26 – налог на прибыль (налоговые убытки, переносимые на будущее)
- Примечание 28 – условные обязательства.

Раскрытие информации о справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

Отчет о движении денежных средств

Консолидированный отчет о движении денежных средств был составлен прямым способом, при котором раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат от операционной деятельности.

В консолидированном отчете о движении денежных средств Группа отражает свои денежные потоки с учетом налога на добавленную стоимость (здесь и далее – «НДС»). По мнению руководства Группы, такой подход обеспечивает более достоверное представление информации о фактически полученных и уплаченных денежных средствах.

4. Принципы учетной политики

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

Принципы консолидации

Сделки по объединению бизнесов

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

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

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

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

Дочерние предприятия

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

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

Основные средства отражаются по исторической стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. Историческая стоимость включает расходы, непосредственно связанные с приобретением объектов основных средств. В случае если объект основных средств состоит из нескольких частей с разными сроками полезной службы, они учитываются как отдельные основные средства.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив, только если существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с объектом, поступят в Группу и стоимость объекта может быть надежно оценена. Все прочие расходы на ремонт и обслуживание относятся на прибыли и убытки в том финансовом периоде, в котором они понесены.

Амортизация рассчитывается линейным методом от стоимости каждого объекта основных средств на протяжении предполагаемого срока полезной службы.

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

Сроки полезного использования активов пересматриваются на каждую отчетную дату, и, при необходимости, корректируются. Установленные сроки использования объектов основных средств представлены ниже:

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

Незавершенное строительство отражается в сумме всех фактически понесенных Группой затрат за период с начала строительства по отчетную дату. Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта основных средств к эксплуатации.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости основных средств. Балансовая стоимость актива немедленно списывается до возмещаемой стоимости в случае, если балансовая стоимость превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

Прибыли и убытки от выбытия объектов определяются путем сравнения поступлений от выбытия с балансовой стоимостью и отражаются в отчете о совокупном доходе.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Себестоимость товарно-материальных ценностей определяется по методу средневзвешенной стоимости и включает расход на приобретение товарно-материальных ценностей, доставку к месту хранения и доведение до состояния, пригодного к использованию.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Капитализация затрат по кредитам и займам начинается, когда:

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

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

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

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

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

Базой для расчета обязательства перед каждым работником является:

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

Уставный фонд, добавочный капитал. Уставный фонд сформирован при создании Предприятия в размере стоимости имущества, закрепленного за Предприятием, а также перечисленных денежных средств. Увеличение уставного фонда производится по решению собственника имущества Предприятия за счет дополнительно передаваемого имущества, а также прибыли, полученной в результате деятельности.

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

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

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

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

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

- понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, можно надежно оценить.

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

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

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

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

Государственные субсидии, полученные в счет компенсации уже понесенных расходов или убытков, или в качестве текущей финансовой помощи Группы, и не относящиеся к будущим расходам, признаются в составе прибыли и убытков в периоде их получения.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. Новые стандарты и интерпретации

Группа применила все поправки к стандартам, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года. Применение не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

На момент утверждения данной консолидированной финансовой отчетности были опубликованы следующие документы МСФО, которые не являются обязательными для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2016 года, и которые Группа не применила досрочно:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное предприятие или ассоциированную организацию»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»;

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»;
- КРМСФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 гг.

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

На основании анализа финансовых активов и финансовых обязательств, имеющихся на 31 декабря 2016 года, а также фактов и обстоятельств по состоянию на эту дату, руководство Группы оценило влияние применения МСФО (IFRS) 9 на отчетность Группы.

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

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

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

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

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

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

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

6. Информация по сегментам

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

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

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

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

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

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

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

Информация по сегменту представлена ниже:

	2016 г.	2015 г.
Выручка	16 904 169	14 568 324
Убыток до налогообложения	(1 900 547)	(773 262)
Активы сегмента	31 475 494	29 661 733
Капитальные расходы	3 311 849	4 252 470
Обязательства сегмента	25 090 788	21 813 172

7. Выручка

	2016 г.	2015 г.
Коммунальные услуги	15 726 976	13 903 617
Реализация товаров	881 030	352 256
Прочие услуги	296 163	312 451
Итого	16 904 169	14 568 324

8. Себестоимость продаж

	2016 г.	2015 г.
Энергоресурсы	7 217 028	6 666 176
Вознаграждения работникам	3 506 529	3 030 668
Электроэнергия	1 232 737	1 053 214
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 186 254	871 063
Ремонт и эксплуатационные расходы	1 008 213	853 379
Себестоимость строительства	720 753	26 910
Транспортные расходы	697 470	687 304
Стоимость реализованных товаров	248 308	80 971
Материалы и оборудование	108 117	107 179

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Отопление и освещение	5 105	6 491
Прочие расходы	307 619	302 970
Итого	16 238 133	13 686 325

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

9. Административные расходы

	2016 г.	2015 г.
Вознаграждения работникам	843 062	879 884
Прочие расходы на персонал	94 227	96 674
Транспортные услуги	85 629	106 247
Материалы и оборудование	47 041	43 642
Услуги банков	41 849	91 590
Амортизация основных средств и нематериальных активов	38 511	53 943
Командировочные расходы	37 148	24 222
Расходы на связь	19 853	28 985
Консультационные и информационные услуги	18 322	6 319
Отопление и освещение	8 865	9 220
Юридические услуги (регистрация собственности)	7 959	14 163
Прочие расходы	88 120	30 579
Итого	1 330 586	1 385 468

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

10. Коммерческие расходы

	2016 г.	2015 г.
Вознаграждения работникам	120 579	143 727
Расходы на командировки	2 398	1 812
Содержание офисов	1 396	12 542
Расходные материалы и канцелярия	971	3 216
Транспортные услуги	887	2 513
Прочие расходы на персонал	175	4 426
Прочие расходы	13 261	11 320
Итого	139 667	179 556

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

11. Вознаграждения работникам

	2016 г.	2015 г.
Включены в себестоимость:		
Заработная плата	2 652 236	2 291 371
Затраты на пенсионное обеспечение	631 686	552 864
Затраты на социальное обеспечение	222 607	186 433

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Включены в административные расходы:		
Заработная плата	656 772	647 376
Затраты на пенсионное обеспечение	134 027	181 593
Затраты на социальное обеспечение	52 263	50 915
Включены в коммерческие расходы:		
Заработная плата	90 119	111 059
Затраты на пенсионное обеспечение	22 316	23 868
Затраты на социальное обеспечение	8 144	8 800
Итого:	4 470 170	4 054 279

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

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

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

	2016 год	2015 год
Заработная плата	16 344	15 865
Затраты на пенсионное обеспечение	1 915	2 000
Затраты на социальное обеспечение	1 263	899
Итого	19 522	18 764

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

12. Прочие доходы

	2016 г.	2015 г.
Государственные субсидии	1 000 867	1 013 932
Выбытие запасов	13 002	-
Списание кредиторской задолженности	4 896	3 965
Движение резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	96 493
Прочее	19 184	13 301
Итого	1 037 949	1 127 691

Группа получает государственные субсидии на различные цели (Примечание 23 «Доходы будущих периодов»).

13. Прочие расходы

	2016 г.	2015 г.
Недостачи при инвентаризации	423 853	72 772
Нетто-результат от выбытия основных средств	246 602	219 310
Чистое изменение резерва сомнительных долгов	190 085	-
Штрафы, пени, неустойки к уплате	143 528	171 260
Списание дебиторской задолженности	48 924	34 592
Восстановление НДС, ранее принятого к вычету	27 191	-
Выбытие запасов	-	41 206
Прочее	113 870	88 762

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Итого	1 194 053	627 902
-------	-----------	---------

14. Финансовые доходы

	2016 г.	2015 г.
Субсидии на возмещение процентных расходов	446 422	435 174
Проценты к получению	718	20 924
Итого	447 140	456 098

15. Финансовые расходы

	2016 г.	2015 г.
Проценты к уплате	1 265 917	969 556
Вознаграждение фактору	107 833	59 191
Страхование объектов залога	12 001	3 307
Проценты по договорам финансовой аренды	1 615	14 070
Итого	1 387 366	1 046 124

С целью оптимизации своих денежных потоков Группа является участником схемы расчетов, обеспечивающей увеличение срока исполнения своих обязательств перед поставщиками товаров и услуг. В рамках указанной схемы поставщики товаров и услуг переуступают ООО «Факторинг ВТБ» свои права требования к Группе, а ООО «Факторинг ВТБ» предоставляет Группе отсрочку погашения приобретенных обязательств на период до 6 месяцев. За увеличение срока исполнения обязательств Группа уплачивает в пользу ООО «Факторинг ВТБ» соответствующее вознаграждение.

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

16. Основные средства

	Итого	Здания и сооружения	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Оргтехника, офисное оборудование	Транспорт	Оборудование к установке	Незавершенное строительство
Переоначальная стоимость								
На 31.12.2014	22 981 373	7 031 281	5 323 116	4 683 855	48 468	1 287 189	612 717	3 994 747
Поступление	4 252 470	-	-	6 067	2 390	39 616	611 811	3 592 586
Перевод между категориями	-	672 434	975 605	677 163	-	-	(610 477)	(1 714 725)
Получение от собственника	623 000	269 112	180 111	162 293	-	11 484	-	-
Выбытие	(710 759)	(181 568)	(78 187)	(316 746)	(517)	(55 141)	(14 081)	(64 519)
На 31.12.2015	27 146 084	7 791 259	6 400 645	5 212 632	50 341	1 283 148	599 970	5 808 089
Поступление	3 311 849	-	-	2 412	2 911	105 320	1 191 239	2 009 967
Перевод между категориями	-	4 059 191	762 863	928 337	-	-	(773 493)	(4 976 898)
Получение от собственника	452 985	283 133	-	157 690	-	12 162	-	-
Выбытие	(1 009 933)	(134 967)	(132 576)	(346 094)	(1 305)	(72 258)	(231 146)	(91 587)
На 31.12.2016	29 900 985	11 998 616	7 030 932	5 954 977	51 947	1 328 372	786 570	2 749 571
Накопленная амортизация								
На 31.12.2014	(7 936 052)	(2 779 058)	(2 817 026)	(1 548 806)	(34 534)	(756 628)	-	-
Начисление	(1 104 964)	(259 795)	(192 610)	(483 533)	(4 182)	(164 844)	-	-
Получение от собственника	(19 671)	(15 585)	(2 442)	(1 644)	-	-	-	-
Выбытие	333 988	92 540	46 663	145 860	135	48 790	-	-
На 31.12.2015	(8 726 699)	(2 961 898)	(2 965 415)	(1 888 123)	(38 581)	(872 682)	-	-
Начисление	(1 418 763)	(419 673)	(269 160)	(582 938)	(5 008)	(141 984)	-	-
Получение от собственника	(7 599)	(7 391)	-	(208)	-	-	-	-
Выбытие	409 137	73 397	66 351	210 765	780	57 844	-	-
На 31.12.2016	(9 743 924)	(3 315 565)	(3 168 224)	(2 260 504)	(42 809)	(956 822)	-	-
Балансовая стоимость:								
На 31.12.2014	15 045 321	4 252 223	2 506 090	3 135 049	13 934	530 561	612 717	3 994 747
На 31.12.2015	18 419 385	4 829 361	3 435 230	3 324 509	11 760	410 466	599 970	5 808 089
На 31.12.2016	20 157 061	8 683 051	3 862 708	3 694 473	9 138	371 550	786 570	2 749 571

По состоянию на отчетную дату в составе основных средств представлены объекты, построенные и эксплуатируемые Группой балансовой стоимостью 1 652 954 тыс. руб. (2015 г.: 1 250 484 тыс. руб.), находящиеся в государственной собственности Республики Саха (Якутия) (Примечание 23 «Доходы будущих периодов»). В связи с тем, что указанные объекты являются специализированными и интегрированы в производственную инфраструктуру Группы, а решение об увеличении уставного фонда Предприятия является формальной процедурой, то руководство считает правомерным признание таких объектов в составе основных средств Группы до момента принятия собственником имущества соответствующего решения о передаче объектов Предприятию путем внесения в его уставный фонд.

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

Первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, которые все еще находятся в эксплуатации составляет 2 338 463 тыс. руб. (2015: 2 840 625 тыс. руб.).

Информация о балансовой стоимости объектов основных средств, переданных в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств по возврату полученных кредитов и займов, представлена в Примечании 28 «Условные и договорные обязательства».

Основные средства в соответствии с Уставом Предприятия не могут быть распределены по вкладам (долям, паям) в другие компании. Решение о согласии на продажу основных средств, передачу их в залог, списание или иной способ выбытия принимается собственником имущества, то есть Правительством Республики Саха (Якутия).

17. Запасы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Энергоресурсы	6 631 002	5 597 150
Строительные материалы и запасные части	992 001	1 104 246
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	181 166	158 570
Материалы, переданные в переработку на сторону	161 645	139 186
Топливо для автотранспорта	95 733	150 065
Специальная оснастка и специальная одежда	42 677	45 255
Строительство жилого дома	11 700	429 148
Прочие материалы	89 843	110 671
Итого	8 205 767	7 734 291

Информация о балансовой стоимости запасов, переданных в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств по возврату полученных кредитов и займов, представлена в Примечании 28 «Условные и договорные обязательства».

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

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

18. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Авансы, выданные под приобретение основных средств	323 181	538 223
Резерв сомнительных долгов	(62 493)	(101 929)

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Комментарии к консолидированной финансовой отчетности за год,
 закончившийся 31 декабря 2016 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Итого дебиторская задолженность	260 688	436 294
---------------------------------	---------	---------

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	1 490 040	1 091 942
Резерв сомнительных долгов	(438 153)	(180 414)
Задолженность по субсидиям	663 247	494 541
Прочая дебиторская задолженность	393 558	242 295
Резерв сомнительных долгов	(120 797)	(156 676)
Итого финансовая дебиторская задолженность	1 987 895	1 491 688
Расчеты с собственником по дополнительному финансированию	79 356	256 713
Выданные авансы	336 235	778 900
Резерв сомнительных долгов	(71 356)	(101 852)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва сомнительных долгов	2 332 130	2 425 449

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

Ниже приведены сведения о движении резерва сомнительных долгов:

	31 декабря 2016 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность и предоплаты
На начало периода	180 414	360 457
Увеличение резерва	304 169	85 689
Использование резерва	(14 432)	(23 725)
Восстановление резерва	(31 998)	(167 775)
На конец периода	438 153	254 646

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

Балансовая стоимость финансовой дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости, которая относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости. Для оценки справедливой стоимости использована номинальная величина дебиторской задолженности, информация о вероятности погашения задолженности, основанной на исторических данных о сроках оплаты, а также оценки руководства.

19. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	254 419	318 287
Денежные средства в кассе, рубли РФ	14 689	14 535
Денежные средства на специальных счетах в банках, рубли РФ	-	1 000
Переводы в пути	714	1 216
Итого	269 822	335 038

Группа не имеет денежных средств на счетах, ограниченных в использовании. Информация о рейтингах банков представлена в Примечании 27 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

20. Прочие налоги к возмещению

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Переплаты по налогу на добавленную стоимость	241 467	303 380
Социальные отчисления (кроме отчислений в Пенсионный фонд)	257	1 267
Прочие налоги	24	16
Итого	241 748	304 663

21. Кредиты и займы полученные

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные кредиты банков, рубли	3 576 518	7 133 990
Займы, рубли	-	438 700
Итого долгосрочные кредиты и займы	3 576 518	7 572 690
Краткосрочные кредиты банков, рубли	10 995 049	6 995 045
Займы, рубли	1 800	-
Проценты по кредитам банков, рубли	948 205	610 433
Задолженность по факторингу	999 849	996 722
Итого краткосрочные кредиты и займы	12 944 903	8 602 200
Итого кредиты и займы	16 521 421	16 174 890

Задолженность по факторингу возникает в результате переуступки торговыми кредиторами Группы своих прав требования задолженности ООО «Факторинг ВТБ». Более подробно данная операция описана в Примечании 15 «Финансовые расходы». По факту получения уведомления от ООО «Факторинг ВТБ» о переходе к нему прав требования к Группе, обязательство перед ООО «Факторинг ВТБ» рассматривается как обязательство, вытекающее из отношений по предоставлению займа, и реклассифицируется из состава торговой кредиторской задолженности в состав задолженности по полученным займам.

Ставки по краткосрочным полученным кредитам и займам составили от 2% до 18,5% годовых (2015 – от 2% до 23% годовых).

Ставки по долгосрочным полученным кредитам и займам составили от 2% до 18,5% годовых (2015 – от 2% до 18% годовых).

Ставка по кредитам, полученным от Европейского Банка Реконструкции и Развития, составила от 3,7% до 4,2% плюс МОСПРАЙМ 3М годовых (2015 – 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 2016 году по полученным кредитам были начислены проценты в сумме 1 859 268 тыс. руб. (2015: 1 710 298 тыс. руб.), которые:

- в сумме 1 373 750 тыс. руб. (2015: 1 208 747 тыс. руб.) отражены в отчете о совокупном доходе по строке «Финансовые расходы»;
- в сумме 485 518 тыс. руб. (2015: 681 551 тыс. руб.) капитализированы в составе стоимости объектов основных средств, представленных в категории «Незавершенное строительство» (Примечание 16 «Основные средства»).

Полученные кредиты и займы частично обеспечены основными средствами и запасами, переданными в залог (Примечание 28 «Условные и договорные обязательства»).

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

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

22. Задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Отчисления в Пенсионный фонд	316 273	271 575
Налог на доходы физических лиц	258 791	425 309
Налог на добавленную стоимость	249 135	83 425
Социальные отчисления (кроме отчислений в Пенсионный фонд)	118 276	73 181
Прочие налоги	8 535	9 404
Итого	951 010	862 894

23. Доходы будущих периодов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ниже представлена информация о субсидиях:

	2016 г.	2015 г.
На 1 января	1 056 378	747 248
Получено за период, в т.ч.		
компенсация стоимости энергоресурсов	-	145 200
выгода по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных	171 406	381 855
частичная компенсация процентных расходов по кредитам, полученным с целью создания инвестиционных активов	126 912	334 086
частичная компенсация процентных расходов по иным кредитам	72 648	106 427
частичная компенсация платежей по договорам финансовой аренды	-	74 820
компенсация расходов прошлых периодов	855 636	702 109
прочие субсидии	145 231	13 739
Итого получено:	1 371 833	1 758 236
Использовано за период, в т.ч.		
компенсация стоимости энергоресурсов		(145 200)
выгода по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных	(273 947)	(235 902)

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Комментарии к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

частичная компенсация процентных расходов по кредитам, полученным с целью создания инвестиционных активов	(99 827)	(92 845)
частичная компенсация процентных расходов по иным кредитам	(72 648)	(106 427)
частичная компенсация платежей по договорам финансовой аренды	-	(74 820)
отложенный доход по товарному займу	-	(78 064)
компенсация расходов прошлых периодов	(855 636)	(702 109)
прочие субсидии	(145 231)	(13 739)
Итого использовано:	(1 447 289)	(1 449 106)
в т.ч. признано в составе прочих доходов	(1 000 867)	(1 013 932)
в т.ч. признано в составе финансовых доходов	(446 422)	(435 174)
На 31 декабря	980 922	1 056 378

В составе государственных субсидий признана субсидия в сумме 855 636 тыс. руб. (2015: 702 109 тыс. руб.) полученная от Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия) на основании соглашения №1/303 от 29 ноября 2016 года (2015: №471 от 27 ноября 2015 года). Указанная субсидия представляет собой возмещение выпадающих доходов Группы, недополученных в предыдущие отчетные периоды, в связи с установлением тарифов на оказываемые услуги ниже экономически обоснованных.

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

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

24. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	4 189 666	1 459 563
Обязательства по приобретенным основным средствам	575 787	432 863
Итого финансовая кредиторская задолженность	4 765 453	1 892 426
Начисленные вознаграждения сотрудникам	837 817	724 170
Обязательство по возврату субсидии	463 409	-
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	232 900	206 798
Переплаты по субсидиям	68 650	-
Авансы по строительству жилого дома	59 219	624 772
Прочее	207 801	223 490
Кредиторская задолженность	6 635 249	3 671 656

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

Справедливая стоимость кредиторской задолженности приблизительно соответствует балансовой стоимости.

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

25. Уставный фонд и добавочный капитал

Уставный фонд Предприятия представляет собой стоимость имущества, переданного Предприятию субъектом РФ Республика Саха (Якутия), определенную Уставом. Собственник имущества получает права в соответствии со ст. 20 Федерального Закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Устава Предприятия, в т. ч. право на получение чистой прибыли Предприятия от использования имущества. Порядок и размер перечислений части прибыли определяются нормативно-правовыми актами Республики Саха (Якутия).

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

В 2016 году добавочный капитал Предприятия был увеличен за счет передачи неденежных активов стоимостью 455 386 тыс. руб. (2015: 603 329 тыс. руб.). В 2015 году собственник имущества увеличил добавочный капитал Предприятия на сумму 524 155 тыс. руб. за счет денежных средств.

В 2016 году часть чистой прибыли, сформированной по Российским стандартам бухгалтерского учета, была распределена в сумме 6 026 тыс. руб. (2015: 4 005 тыс. руб.).

26. Налог на прибыль

	2016 г.	2015 г.
Текущие налоговые начисления	(1 394)	(4 206)
Отложенные налоги	(1 284)	1 536
Возмещение по налогу на прибыль за год	(2 678)	(2 670)

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

	2016 г.	2015 г.
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(1 900 547)	(773 262)
Расчетная сумма налогового начисления по установленной законом ставке (20%)	380 110	154 653
Налоговый эффект доходов и расходов, не влияющих на налоговую базу	(354 066)	(28 449)
Потенциальные отложенные налоговые активы, не признанные в отчетности	(28 722)	(128 874)
Возмещение по налогу на прибыль за год	(2 678)	(2 670)

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

	31 декабря 2015 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2016 г.
Отложенные налоговые активы, относящиеся к:			
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	1 832	(1 293)	539
	1 832	(1 293)	539

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Комментарии к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Отложенные налоговые обязательства, относящиеся к:

Основные средства
Запасы

(111)	(116)	(227)
(259)	125	(134)
(370)	9	(361)

Отложенные налоговые активы, нетто

1 462	(1 284)	178
-------	---------	-----

31 декабря
2014 г.

Отнесено на счет
прибылей и
убытков

31 декабря
2015 г.

Отложенные налоговые активы, относящиеся к:

Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды

9	1 823	1 832
9	1 823	1 832

Отложенные налоговые обязательства, относящиеся к:

Основные средства
Запасы

(84)	(28)	(111)
-	(259)	(259)
(84)	(287)	(370)

Отложенные налоговые (обязательства)/ активы, нетто

(75)	1 536	1 462
------	-------	-------

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

Группа не признала отложенный налоговый актив, сумма которого по состоянию на 31 декабря 2016 года составляет 3 884 443 тыс. руб. (2015: 3 818 126 тыс. руб.) в связи с низкой вероятностью получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для покрытия налогового убытка и реализации накопленного отложенного налогового актива.

27. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

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

Финансовые активы, по которым потенциальный риск потерь Группы наиболее высок, представлены в основном дебиторской задолженностью абонентов и денежными средствами на банковских счетах.

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

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

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

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

Ниже приводится анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству:

31 декабря 2016 г.		
	Задолженность покупателей и заказчиков и переплаты по субсидиям	Прочая дебиторская задолженность и предоплаты
Текущая и не обесцененная	1 149 775	168 967
Просроченная, но не обесцененная:		
- с задержкой платежа менее 3 месяцев	248 431	53 807
Итого просроченная, но не обесцененная	248 431	53 807
Определенная как обесцененная:		
- с задержкой платежа от 3 до 6 месяцев	160 210	39 192
- с задержкой платежа от 6 до 12 месяцев	330 615	103 345
- с задержкой платежа от 12 до 36 месяцев	166 838	18 868
- с задержкой платежа более 36 месяцев	97 418	88 735
Итого определенная как обесцененная	755 081	250 140
За вычетом резерва под обесценение	(438 153)	(120 797)
Итого	1 715 134	352 117

31 декабря 2015 г.		
	Задолженность покупателей и заказчиков и переплаты по субсидиям	Прочая дебиторская задолженность
Текущая и не обесцененная	885 061	221 777
Просроченная, но не обесцененная:		

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Комментарии к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

- с задержкой платежа менее 3 месяцев	234 736	35 572
Итого просроченная, но не обесцененная	234 736	35 572
<i>Определенная как обесцененная:</i>		
- с задержкой платежа от 3 до 6 месяцев	174 574	45 636
- с задержкой платежа от 6 до 12 месяцев	111 731	4 456
- с задержкой платежа от 12 до 36 месяцев	82 239	144 878
- с задержкой платежа более 36 месяцев	98 142	46 689
Итого определенная как обесцененная	466 686	241 659
За вычетом резерва под обесценение	(180 414)	(156 676)
Итого	1 406 069	342 332

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Ba2 (Moody's)	195 558	262 593
ruBB (Эксперт РА)	50 983	28 304
ruB+ (Эксперт РА)	871	3 474
ruBB+ (Эксперт РА)	330	1 357
ruAA (Эксперт РА)	39	-
ruAA+ (Эксперт РА)	3	-
нет рейтинга	6 635	23 559
Итого	254 419	319 287

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

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

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

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

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
Комментарии к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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

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

31 декабря 2016 г.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по условиям договоров	В течение 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	После 5 лет
Кредиты и займы	16 521 421	21 776 790	8 977 757	4 467 240	5 556 206	2 775 587
Задолженность поставщикам и подрядчикам	4 189 666	4 189 666	4 189 666	-	-	-
Обязательства по приобретенным основным средствам	575 787	575 787	575 787	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	731	732	732	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	207 801	207 801	207 801	-	-	-
Итого	21 495 406	26 750 776	13 951 743	4 467 240	5 556 206	2 775 587

31 декабря 2015 г.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по условиям договоров	В течение 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	После 5 лет
Кредиты и займы	16 174 890	21 776 790	8 977 757	4 467 240	5 556 206	2 775 587
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 459 563	1 459 563	1 459 563	-	-	-
Обязательства по приобретенным основным средствам	432 863	432 863	432 863	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	42 777	44 392	43 660	732	-	-
Прочая кредиторская задолженность	223 490	223 490	223 490	-	-	-
Итого	18 333 583	23 937 098	11 137 333	4 467 972	5 556 206	2 775 587

Будущие денежные потоки определены согласно действующим условиям договоров без учета возможного досрочного погашения кредитов, полученных от Европейского Банка Реконструкции и Развития (Примечание 21 «Кредиты и займы полученные»).

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

По состоянию на отчетную дату Группа подвержена риску изменения процентной ставки по кредиту, полученному от ЕБРР. При повышении ставки на 1% чистый денежный поток уменьшится на 32 433 тыс. руб. Допущения об изменениях в базисных пунктах в рамках анализа чувствительности к изменениям процентных ставок основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации.

Управление капиталом. Группа рассматривает в качестве капитала все элементы, представленные в разделе «Капитал» Отчета о финансовом положении, а также долгосрочные кредиты банков. Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение

способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно, обеспечивая предоставление своим абонентам возможность получения коммунальных услуг в необходимом объеме и требуемого качества. Для этих целей Группа аккумулирует капитал, необходимый для поддержания производственного оборудования в работоспособном состоянии, а также повышения эффективности его работы. Осуществляя деятельность, подпадающую под государственное регулирование тарифов, Группа в значительной степени ограничена в возможности наращивать капитал за счет прибыли от операционной деятельности. Являясь унитарным предприятием, Предприятие не имеет возможность увеличивать свой капитал путем выпуска долевых инструментов. Соответственно, основным источником пополнения капитала Группы являются долговые инструменты (размещение облигационных займов и привлечение долгосрочных кредитов банков). Соответственно, основным механизмом управления капиталом для руководства Группы является привлечение заемных средств на условиях, обеспечивающих минимизацию затрат на поддержание капитала на требуемом уровне.

28. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в процессе ведения своей деятельности, могут поступать иски, обусловленные разными обстоятельствами. Исходя из собственной оценки, а также мнения внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства не приведут к каким-либо существенным убыткам в будущем.

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

По оценкам руководства Группы, выполненным на отчетную дату, размер арендных платежей в 2017 году составит ориентировочно 26 000 тыс. руб.

Обязательства капитального характера. По состоянию на 31 декабря 2016 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению, реконструкции и строительству основных средств на общую сумму 5 313 286 тыс. руб. (2015: 6 292 228 тыс. руб.).

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

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

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. По состоянию на 31 декабря 2016 года основные средства балансовой стоимостью 754 918 тыс. руб. (2015: 368 750 тыс. руб.) предоставлены в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств по возврату полученных кредитов (Примечание 21 «Кредиты и займы полученные», Примечание 16 «Основные средства»).

По состоянию на 31 декабря 2016 года запасы стоимостью 4 393 398 тыс. руб. (2015: 2 149 303 тыс. руб.) предоставлены в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств по возврату полученных кредитов (Примечание 21 «Кредиты и займы полученные», Примечание 17 «Запасы»).

29. Связанные стороны

Связанными сторонами для Группы являются:

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

В отчетном периоде осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

- начисление и выплата вознаграждений ключевому управленческому персоналу (Примечание 11 «Вознаграждения работникам»);
- оказание услуг по теплоснабжению. Группа не раскрывает перечень всех связанных сторон, которым были оказаны указанные услуги в связи с тем, что все операции осуществлялись на рыночных условиях по установленным тарифам;
- получение компенсации выпадающих доходов, связанных с государственным регулированием цен на услуги, оказываемые Группой (Примечание 4 «Принципы учетной политики» и Примечание 7 «Выручка»);
- получение иных компенсаций от собственника имущества, связанных с деятельностью Группы (Примечание 23 «Доходы будущих периодов»);
- распределение части прибыли собственнику имущества;
- получение денежных средств и имущества в Уставный фонд (Примечание 25 «Уставный фонд и добавочный капитал»).

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

Связанные стороны	Характер операций	Остаток на 31 декабря 2015	Сумма		Остаток на 31 декабря 2016
			Начислено	Оплачено	
Орган, уполномоченный собственником имущества Предприятия	Полученные кредиты	4 715 687	1 000 000	100 000	5 615 687
	Проценты к уплате	610 433	278 548	97 276	791 705

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Комментарии к консолидированной финансовой отчетности за год,
 закончившийся 31 декабря 2016 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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

30. События после отчетной даты

Изменение тарифов на оказываемые услуги. Существенным событием после отчетной даты является изменение тарифов на оказываемые Группой услуги. Средний рост тарифа на услуги теплоснабжения в 2017 году составил 15,3%.

31. EBITDA

Ниже приводится информация о показателе EBITDA:

	2016 г.	2015 г.
Прибыль до налогообложения	(1 900 547)	(773 262)
Амортизация основных средств	1 418 763	1 104 964
Процентные доходы и расходы	1 265 917	969 556
Субсидии на возмещение процентных расходов	(446 422)	(435 174)
EBITDA	337 711	866 084