

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

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ  
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ  
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА**

**ЯКУТСК, 2019**

## **СОДЕРЖАНИЕ**

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



**ПАКК-Аудит**

Закрывтое Акционерное Общество "ЗчЛБн ПАКК-Аудит"

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении Государственного унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» и его дочерних организаций (далее – Группа) по состоянию на 30 июня 2019 года и связанных с ним промежуточных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации (далее - промежуточная консолидированная финансовая отчетность). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

### **Объем обзорной проверки**

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает направление запросов, в первую очередь, лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

### **Вывод**

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО, включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

## Существенная неопределённость в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Приложении 3 в промежуточной консолидированной финансовой отчетности в которой указывается необходимость получения Группой финансовой поддержки от Правительства Саха (Якутия) для устойчивого финансирования своей операционной деятельности. Данные условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. На дату утверждения прилагаемой промежуточной консолидированной финансовой отчетности факты того, что в будущем финансирование со стороны Правительства Саха (Якутия) будет прекращено или существенно сокращено отсутствуют.

Аудитор  
ЗАО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»  
Москва, Российская Федерация

Мирзоян Н.А.,  
Генеральный директор ЗАО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»  
(Квалификационный аттестат аудитора №01-001624 от 14.04.2016, бессрочный, член СРО «ААС», ОРНЗ № 21706061163)

«27» сентября 2019 года



### Сведения об аудиторе:

Наименование	Закрытое акционерное общество «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»
Основной государственный регистрационный номер	1027739402096
Место нахождения	109341, г. Москва, ул. Верхние Поля, д. 18, пом. 6
Член саморегулируемой организации аудиторов	Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество»
Основной регистрационный номер записи	11606050146

### Сведения об аудируемом лице:

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



ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»  
 Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за период с 01  
 января по 30 июня 2019 года  
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

# **КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

	Прим.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Выручка	6	11 172 025	10 870 482
Себестоимость продаж	7	(9 268 812)	(9 629 928)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1 903 240</b>	<b>1 240 554</b>
Административные расходы	8	(911 306)	(768 531)
Коммерческие расходы	9	(77 167)	(81 093)
Прочие доходы	10	382 238	2 105 687
Прочие расходы	11	(255 735)	(830 260)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>1 041 270</b>	<b>1 666 357</b>
Финансовые доходы	12	2 506	327 361
Финансовые расходы	13	(994 288)	(668 672)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>49 488</b>	<b>1 325 046</b>
Налог на прибыль	24	(17 262)	4 684
<b>Чистая прибыль за период</b>		<b>32 226</b>	<b>1 329 730</b>
Относящийся к: собственнику имущества Предприятия неконтролирующей доле		32 226 -	1 329 730 -
<b>Прочий совокупный доход</b>			-
<b>Общий совокупный (убыток) / прибыль за период</b>		<b>32 226</b>	<b>1 329 730</b>
Относящийся к: собственнику имущества Предприятия неконтролирующей доле		32 226 -	1 329 730 -

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

Чикачев В.С., генеральный директор

Никитина Е.Ф., главный бухгалтер

27 сентября 2019 года



*[Handwritten signature]*

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»  
 Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за период с 01  
 января по 30 июня 2019 года  
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	14	21 763 432	22 064 700
Нематериальные активы		6 852	7 203
Авансы, выданные под приобретение основных средств	16	16 997	31 756
Отложенный актив по налогу на прибыль		107	-
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>21 787 388</b>	<b>22 103 659</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	17	109 030	241 485
Выданные займы		8 186	9 331
Дебиторская задолженность	16	4 158 089	5 379 417
Запасы	15	9 965 949	9 470 820
Предоплата по налогу на прибыль		500	640
Прочие налоги к возмещению	18	509 469	322 756
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>14 751 223</b>	<b>15 424 449</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>36 538 611</b>	<b>37 528 108</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный фонд	23	3 514 682	2 954 104
Добавочный капитал	23	15 368 515	15 368 515
Непокрытый убыток		(6 102 797)	(6 135 019)
<b>Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия</b>		<b>12 780 400</b>	<b>12 187 800</b>
Неконтролирующая доля		-	22
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>12 780 400</b>	<b>12 187 822</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность		8 654 307	3 464 700
Долгосрочные кредиты и займы	19	87 917	96 766
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	24	13 959	4 853
Доходы будущих периодов	21	91 740	221 504
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>8 847 923</b>	<b>3 787 823</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	22	6 633 175	3 720 689
Краткосрочные кредиты и займы	19	7 111 806	16 718 045
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде			82 398
Текущие обязательства по налогу на прибыль		8 265	217
Задолженность по прочим налогам	20	797 209	534 420
Доходы будущих периодов	21	359 833	496 893
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>14 910 288</b>	<b>21 552 662</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>23 758 211</b>	<b>25 340 485</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>36 538 611</b>	<b>37 528 108</b>

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

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Прим.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
<b>Поток денежных средств от операционной деятельности</b>			
Полученная компенсация выпадающих доходов		9 993 942	5 775 317
Поступления денежных средств от покупателей		5 885 862	5 131 417
Возврат НДС из бюджета		19 349	
Прочие поступления денежных средств		96 187	14 058
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(7 860 185)	(5 259 381)
Денежные средства, уплаченные персоналу		(2 261 433)	(2 039 566)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС		(1 106 288)	(1 162 444)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка		(70 352)	(41 621)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные		(13 928)	(450 075)
НДС, уплаченный в бюджет		(221 807)	(406 390)
Прочие выплаты денежных средств		(244 739)	(55 123)
Налог на прибыль уплаченный		(236)	(5 276)
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>4 216 373</b>	<b>1 500 916</b>
<b>Поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Погашение займов выданных		9 047	40
Денежные средства, уплаченные за основные средства		(226 451)	(401 203)
Займы выданные		(7 000)	-
<b>Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(224 404)</b>	<b>(401 163)</b>
<b>Поток денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Получение кредитов и займов		5 522 227	4 500 836
Вклад собственника имущества		-	-
Государственные субсидии		-	27 881
Погашение кредитов и займов полученных		(8 756 278)	(5 018 463)
Проценты, уплаченные по договорам займа, кредита		(813 885)	(624 011)
Выплата дивидендов		-	(2 255)
Выплаты по договорам аренды, без учета процентов		(76 488)	(500)
<b>Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>(4 124 424)</b>	<b>(1 118 512)</b>
<b>Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств</b>		<b>(132 455)</b>	<b>(16 761)</b>
<b>Денежные средства и эквиваленты на начало года</b>	17	<b>241 485</b>	<b>187 119</b>
<b>Денежные средства и эквиваленты на 30 июня 2019 года</b>	17	<b>109 030</b>	<b>170 360</b>

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

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Прим.	Уставный фонд	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия	Неконтролирующая доля	ИТОГО КАПИТАЛ
На 1 января 2018 г.		2 954 104	13 870 397	(9 683 748)	6 751 268	22	6 751 290
Общая совокупная прибыль за период							
Прибыль за период		-	-	1 329 734	1 329 734	(4)	1 329 730
Операции с собственниками, прямо относящиеся на капитал							
Получение имущества	15	-	644 439	-	644 439	-	644 439
На 30 июня 2018 г.		2 954 104	14 514 836	(8 354 014)*	9 114 926*	18	9 114 944*
На 1 января 2019 г.		2 954 104	15 368 515	(6 135 020)	12 187 600	22	12 187 622
Общий совокупный убыток за период							
Прибыль за период		-	-	32 226	32 226	-	32 226
Операции с собственниками, прямо относящиеся на капитал							
Увеличение уставного фонда		560 578	-	-	560 578	-	560 578
На 30 июня 2019 г.		3 514 682	15 368 515	(6 102 797)	12 780 400	22	12 780 400

\*Консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале по состоянию на 30 июня 2018 года включал признание дополнительных убытков, связанных с признанием элемента финансирования дебиторской задолженности в размере 389 485 тыс. руб. В данной промежуточной сокращенной консолидированной отчетности вышеуказанный эффект не признается в связи с отсутствием договорных отношений с покупателями, предусматривающих возможность финансирования.

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1. Общая информация и основная деятельность

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность включает в себя Государственное унитарное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» (здесь и далее – «Предприятие») и его дочерние общества (здесь и далее совместно именуемые – «Группа»), подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и согласно требованиям Ф3-208 «О консолидированной финансовой отчетности». В данной отчетности не раскрывается вся информация, соответствующая требованиям МСФО к годовой финансовой отчетности, и отчетность должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

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	
		30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
ООО «РемСтройПроект»	Строительно-монтажные работы	100%	100%
ООО «СахаСпецТранс»	Оказание автотранспортных услуг	100%	100%
ООО «ЖКХ Витим»	Оказание коммунальных услуг	100%	100%
ООО «МИП «Сахаэнергоэффект»	Строительно-монтажные работы	99.95%	99.95%

Группа обладает всеми необходимыми лицензиями и разрешениями.

Данная консолидированная промежуточная финансовая отчетность одобрена к выпуску генеральным директором Предприятия 27 сентября 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 компании 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 промежуточная сокращенная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния экономической ситуации в России на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в сложившихся обстоятельствах.

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

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

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

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

### 3. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

**Заявление о соответствии.** Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» согласно требованиям Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с отдельной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

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

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

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

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

#### **Существенные допущения и источники неопределённости в оценках.**

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

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

#### **Раскрытие информации о справедливой стоимости**

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

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

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

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

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

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

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

Для целей подготовки 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

Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют положениям учетной политики, которые применялись и были раскрыты в финансовой отчетности за 2018 год.

##### **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**

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

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

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

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

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

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

##### **МСФО (IFRS) 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.

#### **Применение разъяснений и изменений к стандартам**

Следующие разъяснения и изменения к действующим стандартам вступили в силу, начиная с 1 января 2019 года:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев

Разъяснения и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на промежуточную отдельную сокращенную финансовую отчетность Компании.

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

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты. В частности, Предприятие не применило досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены в марте 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности» (выпущены в октябре 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

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



## 5. Информация по сегментам

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

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

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

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:

	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Выручка	11 172 052	10 870 482
(Убыток) / прибыль до налогообложения	49 488	1 325 046
Активы сегмента	36 538 611	33 739 341
Капитальные расходы	833 681	989 696
Обязательства сегмента	23 758 211	25 013 882

## 6. Выручка

	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Коммунальные услуги	10 940 338	10 197 765
в т.ч. компенсация выпадающих доходов	6 094 099	5 812 383
Реализация товаров	129 666	564 385
Прочие услуги	102 048	108 332
<b>Итого</b>	<b>11 172 052</b>	<b>10 870 482</b>

## 7. Себестоимость продаж

	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Энергоресурсы	4 156 190	4 470 523
Заработная плата и социальные отчисления	2 338 583	2 043 907
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 035 980	1 130 928
Стоимость реализованных товаров	129 666	615 601
Транспортные расходы	267 743	492 666
Ремонт и эксплуатационные расходы	296 844	366 655
Электроэнергия	486 549	319 703
Материалы и оборудование	85 485	34 308
Себестоимость строительства	4 957	13 035
Отопление и освещение	3 569	5 472
Прочие расходы	463 246	137 130
<b>Итого</b>	<b>9 268 812</b>	<b>9 629 928</b>

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

## 8. Административные расходы

	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Заработная плата и социальные отчисления	663 689	559 758
Прочие расходы на персонал	45 771	45 596
Транспортные услуги	28 107	39 272
Услуги банков	76 182	29 993
Амортизация основных средств и нематериальных активов	25 053	19 083
Материалы и оборудования	1 453	13 572
Расходы на связь	11 877	12 562
Командировочные расходы	15 419	12 150
Отопление и освещение	4 305	2 605
Консультационные и информационные услуги	6 242	1 625
Юридические (регистрация собственности)	29	518
Прочие расходы	33 179	31 797
<b>Итого</b>	<b>911 306</b>	<b>768 531</b>

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

## 9. Коммерческие расходы

	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Заработная плата и социальные отчисления	61 642	65 870
Расходы на командировки	396	1 375
Транспортные услуги	1 597	1 183
Расходные материалы и канцелярия	948	1 136
Прочие расходы на персонал	490	625
Содержание офисов	882	567
Прочие расходы	11 212	10 337
<b>Итого</b>	<b>77 167</b>	<b>81 093</b>

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

#### 10. Прочие доходы

	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Излишки при инвентаризации	11 241	24 834
Государственные субсидии	266 824	2 076 751
Списания кредиторской задолженности	78 440	-
Прочее	25 733	4 102
<b>Итого</b>	<b>382 238</b>	<b>2 105 687</b>

#### 11. Прочие расходы

	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Штрафы, пени, неустойки к уплате	94 927	188 033
Нетто-результат от выбытия основных средств	8 788	501 043
Чистое изменение резерва сомнительных долгов	89 658	74 355
Выбытие запасов	-	14 039
Списание дебиторской задолженности	-	10 364
Прочее	62 362	42 426
<b>Итого</b>	<b>255 735</b>	<b>830 260</b>

#### 12. Финансовые доходы

	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Субсидии на возмещение процентных расходов	-	252 429
Доход от предоставления финансирования при оказании услуг	-	74 932
Проценты к получению	2 502	-
Прочие	4	-
<b>Итого</b>	<b>2 508</b>	<b>327 361</b>

#### 13. Финансовые расходы

	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Проценты к уплате	905 230	556 838
Расходы на вознаграждение фактору	77 625	48 426
Расходы по страхованию объектов залога	1 351	922
Проценты по договорам аренды	10 082	62 486
<b>Итого</b>	<b>994 288</b>	<b>668 672</b>

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.

#### 14. Основные средства

	Итого	Здания и сооружения	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Оргтехника, офисное оборудование	Транспорт	Оборудование к установке	Незавершенное строительство
<i>Первоначальная стоимость</i>								
На 31.12.2017	32 404 709	13 643 122	8 772 522	6 708 826	52 774	1 325 091	646 398	1 255 976
Поступление	989 696	-	-	371	226	17 788	261 126	710 185
Перевод между категориями	-	416 059	878 661	223 793	-	-	(156 794)	(1 361 719)
Получение от собственника	644 439	69 407	508 753	66 279	-	-	-	-
Выбытие	(976 639)	(131 953)	(606 299)	(7 213)	-	(16 988)	-	(214 186)
На 30.06.2018	33 062 205	13 996 635	9 553 637	6 992 056	53 000	1 325 891	750 730	390 256
На 31.12.2018	35 036 487	13 911 964	9 107 338	7 328 288	61 016	1 636 570	420 614	2 570 697
Поступление	859 498	142 579	266 349	115 427	23 299	52 040	4 339	255 465
Перевод между категориями	-	-	-	-	1 326	-	(1 326)	-
Получение от собственника	57 040	40 479	1 977	9 287	5 297	-	-	-
Выбытие	(219 515)	(73 604)	(91 192)	(20 530)	(5 287)	(28 902)	-	-
На 30.06.2019	35 733 510	14 021 418	9 284 472	7 432 472	85 651	1 659 708	423 627	2 826 162
<i>Накопленная амортизация</i>								
На 31.12.2017	(9 743 924)	(3 315 565)	(3 168 224)	(2 260 504)	(42 809)	(956 822)	-	-
Начисление	(1 374 249)	(621 371)	(236 279)	(463 760)	(1 187)	(51 652)	-	-
Выбытие	26 465	2 084	898	6 531	-	16 952	-	-
На 30.06.2018	(12 647 722)	(4 340 161)	(3 772 866)	(3 387 261)	(48 968)	(1 100 486)	-	-
На 31.12.2018	(12 971 787)	(4 239 235)	(3 932 286)	(3 589 274)	(39 491)	(1 171 501)	-	-
Начисление	(1 117 434)	(318 609)	(273 329)	(496 646)	(5 206)	(23 644)	-	-
Выбытие	119 143	69 193	23 190	5 978	11 276	9 506	-	-
На 30.06.2019	(13 970 078)	(4 488 651)	(4 182 425)	(4 079 942)	(33 421)	(1 185 639)	-	-
<i>Балансовая стоимость</i>								
На 31.12.2017	21 104 771	9 922 248	5 235 037	3 778 794	6 993	259 325	646 398	1 255 976
На 30.06.2018	20 414 483	9 656 474	5 780 771	3 604 795	6 032	225 425	750 730	390 256
На 31.12.2018	22 064 700	9 672 729	5 175 052	3 739 014	21 525	465 069	420 614	2 570 697
На 30.06.2019	21 763 432	9 532 767	5 102 047	3 352 530	52 230	474 069	423 627	2 826 162

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).

## 15. Запасы

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Энергоресурсы	7 108 629	7 085 788
Строительные материалы и запасные части	1 433 125	1 594 905
Топливо для автотранспорта	209 892	175 345
Материалы, переданные в переработку на сторону	216 298	236 891
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	254 098	194 194
Специальная оснастка и специальная одежда	67 001	84 294
Прочие материалы	676 906	99 404
<b>Итого</b>	<b>9 965 949</b>	<b>9 470 820</b>

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

## 16. Дебиторская задолженность

### Долгосрочная дебиторская задолженность:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы, выданные под приобретение основных средств	16 997	31 756
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>16 997</b>	<b>31 756</b>

### Краткосрочная дебиторская задолженность:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	1 988 283	2 160 562
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(487 242)	(317 610)
Задолженность по субсидиям	626 531	2 762 566
Прочая дебиторская задолженность	740 488	294 354
Резерв сомнительных долгов	(9 619)	(34 699)
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>2 858 441</b>	<b>4 865 173</b>
Расчеты с собственником по дополнительному финансированию	-	-
Выданные авансы	1 299 648	570 217
Резерв ожидаемых кредитных убытков	-	(55 974)
<b>Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков</b>	<b>4 158 089</b>	<b>5 379 417</b>

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



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.

## 17. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	99 504	227 477
Денежные средства в кассе, рубли РФ	8 924	12 626
Переводы в пути	602	1 382
<b>Итого</b>	<b>109 030</b>	<b>241 485</b>

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

## 18. Прочие налоги к возмещению

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Переплаты по налогу на добавленную стоимость	507 572	316 637
Социальные отчисления (кроме отчислений в Пенсионный фонд)	-	284
Прочие налоги	1 897	5 835
<b>Итого</b>	<b>509 469</b>	<b>322 756</b>

## 19. Кредиты и займы полученные

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные кредиты банков*, рубли	8 654 307	3 464 700
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>8 654 307</b>	<b>3 464 700</b>
Краткосрочные кредиты банков*, рубли	6 278 988	13 572 837
Займы*, рубли	445 992	1 277 241
Задолженность по факторингу	386 826	1 867 967
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>7 111 806</b>	<b>16 718 045</b>
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>15 766 113</b>	<b>20 182 745</b>

\*Задолженность по кредитам и займам включает задолженность по процентам к уплате.

Задолженность по факторингу возникает в результате переуступки торговыми кредиторами Группы своих прав требования задолженности ООО «Факторинг ВТБ». Более подробно данная ситуация описана в Примечании 13 «Финансовые расходы». По факту получения уведомления от ООО «Факторинг ВТБ» о переходе к нему прав требования к Группе, обязательство перед ООО «Факторинг ВТБ» рассматривается как обязательство, вытекающее из отношений по предоставлению займа, и реклассифицируется из состава торговой кредиторской задолженности в состав задолженности по полученным займам.

Ставки по полученным кредитам и займам составили от 2% до 17% годовых (6 месяцев 2019 года – от 2% до 17% годовых).

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

За 6 месяцев 2019 года по полученным кредитам и займам были начислены проценты в сумме 1 112 253 тыс. руб. (6 месяцев 2018 года: 783 903 тыс. руб.), которые:

- в сумме 905 230 тыс. руб. (6 месяцев 2018 года: 556 838 тыс. руб.) отражены в отчете о совокупном доходе по строке «Финансовые расходы»;
- в сумме 207 023 тыс. руб. (6 месяцев 2018 года: 227 065 тыс. руб.) капитализированы в составе стоимости объектов основных средств, представленных в категории «Незавершенное строительство» (Примечание 14 «Основные средства»).

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.

## 20. Задолженность по прочим налогам

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Налог на добавленную стоимость	184 245	137 922
Отчисления в Пенсионный фонд	337 463	268 826
Социальные отчисления (кроме отчислений в Пенсионный фонд)	91 197	69 465
Налог на доходы физических лиц	114 188	51 714
Прочие налоги	70 116	6 493
<b>Итого</b>	<b>797 209</b>	<b>534 420</b>

## 21. Доходы будущих периодов

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

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

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

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

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

Ниже представлена информация о субсидиях:

	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
<b>На 1 января</b>	<b>718 397</b>	<b>1 571 699</b>
Получено за период, в т.ч.		
выгода по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных	-	-
субсидии к расходам прошлых периодов	-	-
субсидии на исполнение инвестиционной программы	-	2 059 828
<b>Итого получено:</b>	<b>718 397</b>	<b>2 059 828</b>
Использовано за период, в т.ч.		
выгода по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных	(266 824)	(87 071)
частичная компенсация процентных расходов по кредитам, полученным с целью создания инвестиционных активов	-	(165 358)
субсидии на исполнение инвестиционной программы	-	(2 076 751)
прочие субсидии	-	-
<b>Итого использовано:</b>		<b>(2 329 180)</b>
в т.ч. признано в составе прочих доходов	-	(2 076 751)
в т.ч. признано в составе финансовых доходов	(266 824)	(252 429)
<b>На 30 июня</b>	<b>451 573</b>	<b>1 302 347</b>

## 22. Кредиторская задолженность

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	3 414 914	1 822 674
Обязательства по приобретенным основным средствам	339 045	448 864
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>	<b>3 753 959</b>	<b>2 271 538</b>
Начисленные вознаграждения сотрудникам	719 328	777 963
Задолженность по выплата дивидендов	-	-
Обязательство по возврату субсидии	1 704 570	-
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	219 569	365 304
Переплаты по субсидиям	-	-
Прочее	235 749	305 884
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>6 633 175</b>	<b>3 720 689</b>

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.

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.

## 23. 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.

## 24. Налог на прибыль

	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Текущие налоговые начисления	17 262	(73)
Отложенные налоги	-	4 757
<b>Возмещение по налогу на прибыль за год</b>	<b>17 262</b>	<b>4 684</b>

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

	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Прибыль до налогообложения	49 488	1 325 046
Расчетная сумма налогового начисления по установленной законом ставке (20%)	(9 898)	(265 009)
Налоговый эффект доходов и расходов, не влияющих на налоговую базу	24 626	33 997
Потенциальные отложенные налоговые активы, не признанные в отчетности	.	235 696
<b>Возмещение по налогу на прибыль за период</b>	<b>17 262</b>	<b>4 684</b>

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 30 июня 2019 года составляет 895 060 тыс. руб. в связи с низкой вероятностью получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для покрытия налогового убытка и реализации накопленного отложенного налогового актива

## 25. Управление финансовыми рисками и капиталом

Цели и политики Группы по управлению рисками и капиталом соответствуют тем, что были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

## 26. Условные и договорные обязательства

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

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

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

## **27. Связанные стороны**

В отчетном периоде осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

- получение компенсации выпадающих доходов, связанных с государственным регулированием цен на услуги, оказываемые Группой (Примечание 4 «Принципы учетной политики» и Примечание 6 «Выручка»);
- получение имущества в Уставный фонд (Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале).

## **28. События после отчетной даты**

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

Выпуск облигаций размещен 06.08.2019 года в полном объеме