

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

И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2019
ГОДА**

ЯКУТСК, 2020

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГУП
«ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ)» ЗА
ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, во всех существенных аспектах достоверно отражающей консолидированное финансовое положение ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное ее применение;
- применение обоснованных расчетов и оценок, соответствующих принципу осмотрительности;
- заявление о том, что требования МСФО были соблюдены;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие мер по обеспечению сохранности активов Группы и выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством 08 июня 2020 года.

Чикачев В.С., генеральный директор

Никитина Е.Ф., главный бухгалтер

08 июня 2020 года



СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	11
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	12
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	13
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	14
1. Общая информация и основная деятельность	14
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	15
3. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	15
4. Принципы подготовки финансовой отчетности.....	17
5. Информация по сегментам	26
6. Выручка	27
7. Себестоимость продаж.....	27
8. Административные расходы	27
9. Коммерческие расходы.....	28
10. Вознаграждения работникам.....	28
11. Прочие доходы.....	29
12. Прочие расходы	29
13. Финансовые доходы.....	30
14. Финансовые расходы	30
15. Основные средства	31
16. Активы в форме права пользования	33
17. Запасы	33
18. Дебиторская задолженность.....	34
19. Денежные средства и их эквиваленты.....	35
20. Прочие налоги к возмещению.....	35
21. Кредиты и займы полученные.....	36
22. Задолженность по прочим налогам	39
23. Доходы будущих периодов	39
24. Кредиторская задолженность.....	40
25. Уставный фонд	41
26. Налог на прибыль	41
27. Управление финансовыми рисками и капиталом	42
28. Условные и договорные обязательства.....	44
29. Связанные стороны	45
30. События после отчетной даты.....	46

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Государственного унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» (ОГРН 1031402044145, дом 18а, ул. Кирова, г. Якутск, Республика Саха (Якутия), 677027), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Государственного унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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 описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к аудируемой организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в юрисдикции Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

АУДИТОР КИРИЛОВА ИВАНОВИЧ АНДРЕЙ ВИТАЛЬЕВИЧ
АТТЕСТАТ № 03-001370
ВЫДАН 22.03.2019

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении.

1. Аудируемое лицо передало по концессионному соглашению часть основных средств, которые были закреплены за ним на праве хозяйственного ведения, что существенно влияет на показатели отчетности, в том числе, на нераспределенную прибыль.

Наши аудиторские процедуры включали: анализ правовых отношений участников концессионного соглашения и документации по его исполнению.

2. Аудируемое лицо имеет оценочные резервы, которые существенно влияют на показатели отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: анализ метода расчета оценочного резерва; тестирование использования метода в учете; тестирование оценочных резервов, отраженных в учете, на соответствие учетной политики; арифметическую проверку расчета; инспектирование порядка проведения инвентаризации оценочных резервов; анализ документации по инвентаризации.

3. В учете аудируемого лица отражены оценочные обязательства, которые существенно влияют на показатели отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: анализ метода расчета оценочного обязательства; тестирование оценочных обязательств, отраженных в учете, на соответствие учетной политики; тестирование использования метода в учете, арифметическую проверку расчета; инспектирование порядка проведения инвентаризации оценочных обязательств; анализ документации по инвентаризации; анализ рисков и неопределенностей, присущих оценочному обязательству.

4. Существенно влияет на показатели отчетности и на понимание её пользователем порядок раскрытия информации в финансовой отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: инспектирование установленных форм финансовой отчетности и пояснений к ним, тестирование отражения в пояснениях информации о событиях после отчетной даты, об условных фактах хозяйственной деятельности, о связанных сторонах, об отчетных сегментах, об основных элементах учетной политики.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Государственного унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 28 мая 2019 года.

Ответственность руководства аудируемого лица и лиц, ответственных за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о

АУДИТОР КИШИМЕРЕНШКИН АНДРЕЙ ВИТАЛЬЕВИЧ

АТТЕСТАТ № 03-001370

ВЫДАН 22.09.2019

непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление, несут ответственность за надзор подготовки консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора 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 составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность

АУДИТОР КИШМЕРЕШКИН АНДРЕЙ ВИТАЛЬЕВИЧ

АТТЕСТАТ № 03-001370

ВЫДАН 22.03.2019

бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо 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.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, ответственными за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, ответственным за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, ответственных за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период, и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным

АУДИТОР КИШМЕРЕШКИН АНДРЕЙ ВИТАЛЬЕВИЧ

АТТЕСТАТ № 03-001370

ВЫДАН 22.03.2019

актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение – Кишмерешкин А.В.

Аудитор ООО «Группа Финансы»
(действующий на основании приказа Генерального директора ООО «Группа Финансы» от 27.12.2019 № 36; квалификационный аттестат аудитора от 22 марта 2019 г. № 03-001370 выданный на неограниченный срок)



А.В. Кишмерешкин

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

ОГРН 1082312000110

Российская Федерация, 109052, г. Москва, ул. Нижегородская, д. 70, корпус 2, офис 16А, этаж 1, помещение 4.

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

«08» июня 2020 года

АУДИТОР КИШМЕРЕШКИН АНДРЕЙ ВИТАЛЬЕВИЧ

АТТЕСТАТ № 03-001370

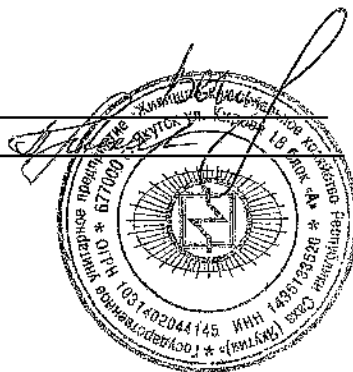
ВЫДАН 22.03.2019

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ
 СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

	Прим.	2019 г.	2018 г.
Выручка	6	21 413 489	22 061 045
Себестоимость продаж	7	(19 332 958)	(17 199 826)
Валовая прибыль		2 080 531	4 861 219
Административные расходы	8	(1 844 424)	(1 494 180)
Коммерческие расходы	9	(158 041)	(150 531)
Прочие доходы	11	890 768	3 220 479
Прочие расходы	12	(608 937)	(1 463 520)
Операционная прибыль		359 897	4 973 467
Финансовые доходы	13	59 869	264 038
Финансовые расходы	14	(1 425 018)	(1 617 115)
Прибыль до налогообложения		(1 005 252)	3 620 390
Налог на прибыль	26	2 157	(67 633)
Чистая прибыль за период		(1 003 095)	3 552 757
Относящийся к: собственнику имущества Предприятия неконтролирующей доле		(1 003 096) 1	3 552 757 -
Прочий совокупный доход			-
Общий совокупный (убыток) / прибыль за период		(1 003 095)	3 552 757
Относящийся к: собственнику имущества Предприятия неконтролирующей доле		(1 003 096) 1	3 552 757 -

Отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с Примечаниями к консолидированной финансовой отчетности

Чикачев В.С., генеральный директор
 Никитина Е.Ф., главный бухгалтер
 08 июня 2020 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г. (скорректировано)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	21 956 548	22 064 700
Нематериальные активы		344	7 203
Активы в форме права пользования	16	187 002	-
Авансы, выданные под приобретение основных средств		2 960	31 756
Отложенный актив по налогу на прибыль			
Итого внеоборотные активы		22 149 105	22 103 659
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	19	154 314	241 485
Выданные займы		80 978	9 331
Дебиторская задолженность	18	4 711 686	5 379 417
Запасы	17	10 217 391	9 470 820
Предоплата по налогу на прибыль		3 967	640
Прочие налоги к возмещению	20	439 383	322 756
Итого оборотные активы		15 607 719	15 424 449
ИТОГО АКТИВЫ		37 756 824	37 528 108
КАПИТАЛ			
Уставный фонд	25	3 514 682	2 954 104
Нераспределенная прибыль		8 694 023	9 233 496
Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия		12 208 705	12 187 600
Неконтролирующая доля участия		23	22
ИТОГО КАПИТАЛ		12 208 728	12 187 622
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	20	9 397 548	3 464 700
Долгосрочные обязательства по аренде		11 687	96 766
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		-	4 853
Доходы будущих периодов	22	69 349	221 504
Итого долгосрочные обязательства		9 478 584	3 787 823
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	23	3 202 871	3 720 689
Краткосрочные кредиты и займы	20	11 527 270	16 718 045
Краткосрочные обязательства по аренде		35 876	82 398
Текущие обязательства по налогу на прибыль		5 404	217
Задолженность по прочим налогам	21	698 482	534 420
Доходы будущих периодов	22	599 609	496 893
Итого краткосрочные обязательства		16 069 512	21 552 662
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		25 548 096	25 340 485
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		37 756 824	37 528 108

Чикачев В.С., генеральный директор

Никитина Е.Ф., главный бухгалтер

08 июня 2020 года



Консолидированный отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с Примечаниями к консолидированной финансовой отчетности,

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Прим.	2019г.	2018 г.
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Полученная компенсация выпадающих доходов		13 717 155	11 565 713
Поступления денежных средств от покупателей		10 099 563	9 244 642
Возврат НДС из бюджета		826 641	607 409
Прочие поступления денежных средств		242 745	46 432
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(13 266 478)	(12 670 797)
Денежные средства, уплаченные персоналу		(6 586 188)	(3 733 783)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС		(220 171)	(2 106 784)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные		(142 472)	(821 555)
НДС, уплаченный в бюджет		(382 822)	(573 954)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка		(114 674)	(93 571)
Прочие выплаты денежных средств		(68 765)	(165 609)
Налог на прибыль уплаченный		(9 123)	(2 305)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		4 095 409	1 295 838
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Погашение займов выданных		204	590
Денежные средства, полученные от продажи основных средств		10 271	-
Денежные средства, уплаченные за основные средства		(642 377)	(822 156)
Займы выданные		(83 990)	(1 650)
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		(17 287)	-
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(733 180)	(823 216)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		14 938 759	10 110 405
Вклад собственника имущества		-	-
Государственные субсидии		(2 867)	40 107
Погашение кредитов и займов полученных		(16 676 862)	(8 870 348)
Проценты, уплаченные по договорам займа, кредита		(1 579 460)	(1 554 466)
Выплата дивидендов		(7 085)	(4 079)
Проценты, уплаченные аренде		(15 125)	(15 543)
Выплаты по аренде без учета процентов		(106 759)	(124 334)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(3 449 400)	(418 257)
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств		(87 170)	54 365
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	19	241 485	187 120
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	19	154 315	241 485

Чикачев В.С., генеральный директор

Никитина Е.Ф., главный бухгалтер

08 июня 2020 года



Консолидированный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с
 Примечаниями к консолидированной финансовой отчетности

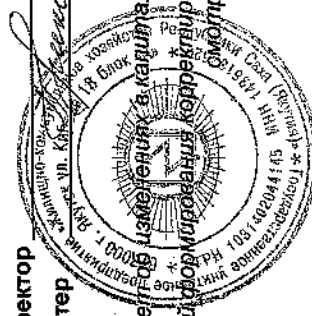
ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Консолидированная финансовая отчетность за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Прим.	Уставный фонд	Нераспределенная прибыль (скорректированно*)	Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия	Неконтролирующая доля	ИТОГО КАПИТАЛ
На 1 января 2018 г. – скорректированный*		2 954 104	4 186 649	7 140 753	22	7 140 775
Общая совокупная прибыль за год		-	3 552 757	3 552 757	-	3 552 757
Прибыль за период		-	1 498 117	1 498 117	-	1 498 117
Получение имущества	15	-	(4 028)	(4 028)	-	(4 028)
Распределение прибыли собственнику		-	-	-	-	-
На 31 декабря 2018 г. – скорректированный*		2 954 104	9 233 496	12 187 600	22	12 187 622
Общий совокупный убыток за период		-	(1 003 096)	(1 003 096)	1	(1 003 095)
Убыток за период		-	-	-	-	-
Операции с собственниками, прямо относящиеся на капитал		-	518 028	518 028	-	518 028
Получение имущества	15	-	(47 570)	(47 570)	-	(47 570)
Возврат имущества собственнику		-	(6 836)	(6 836)	-	(6 836)
Распределение прибыли собственнику		560 578	-	560 578	-	560 578
Увеличение уставного фонда		-	-	-	-	-
На 31 декабря 2018 г.		3 514 682	8 694 023	12 208 704	1	12 208 705

Чикачев В.С., генеральный директор
 Никитина Е.Ф., главный бухгалтер

08 июня 2020 года



Консолидированный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с Примечаниями к консолидированной финансовой отчетности

*Описание причин и оснований корректировки статей капитала, в сравнении со статьями, отраженными в финансовой отчетности за 2018 год, в разделе 4 данной консолидированной отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация и основная деятельность

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

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

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

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

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

В консолидированную финансовую отчетность включены результаты деятельности следующих дочерних обществ:

Наименование	Основной вид деятельности	Фактическая доля участия	
		31 декабря 2019 г.	31 декабря 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.

Начиная с августа 2019 года ООО «ЖКХ Витим» находится в процессе ликвидации.

В 2019 году Группа приобрела 51% участия в ООО «Якутскэкосети». Вложения в ООО «Якутскэкосети» классифицированы как участие в совместном предприятии на основании фактически возникающих прав контроля над указанным Предприятием. По состоянию на 31 декабря 2019 года вложения в ООО «Якутскэкосети»; как инвестиции в совместное предприятие, испытывающее финансовые затруднения; обесценены в полной сумме с отражением результатов (17 287 тыс. руб.) в составе прочих расходов, влияющих на операционную прибыль Группы.

Данная консолидированная финансовая отчетность одобрена к выпуску генеральным директором Предприятия 8 июня 2019 года.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

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

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

Поскольку утверждение государственными органами тарифов на природный газ и электроэнергию может не совпадать по времени с утверждением тарифов на 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 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 ноября по март каждого календарного года приходится порядка 70% 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 2020 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 её 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. 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 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 неопределенности в оценках.

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

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

Раскрытие информации о справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

Отчет о движении денежных средств

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

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

4. Принципы подготовки финансовой отчетности

Сделки по объединению бизнесов

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

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

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

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

Дочерние предприятия

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

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

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

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

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

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

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

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

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

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один 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.

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.

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

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

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

Капитализация затрат по кредитам и займам начинается, когда:

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

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

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

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

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

Базой для расчета обязательства перед каждым работником является:

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

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

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

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

Государственные субсидии, 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 (в том числе компенсации расходов за ранее приобретенные и построенные основные средства, используемые в обычной деятельности Группы), или в качестве текущей финансовой помощи Группы, 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 потребуются выбытие ресурсов;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

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.

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.

Для расчета ожидаемых кредитных убытков в течение срока существования дебиторской задолженности Группа использует матрицу оценочных резервов. Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки торговой дебиторской задолженности. Группа планирует обновлять матрицу оценочных резервов на регулярной основе не менее чем 1 раз в полугодие.

Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы не подтверждает наличие четко определяемых клиентских сегментов с значительно отличающимися характеристиками возникновения кредитных убытков для указанных сегментов. Таким образом, Группа не выделяет отдельных клиентских сегментов для прогнозирования кредитных убытков.

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

Признание выручки: Группа признает выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям, что соответствует в условиях деятельности Группы времени передачи контроля над указанными товарами и услугами, в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

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

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

Признание актива по договору, связанного с оказанием отдельных услуг: Признание выручки от подключения к сетям теплоснабжения производится на основании акта об осуществлении подключения и не зависит от выручки по услуге передачи тепловой энергии. Группа применила суждение о том, что услуга подключения является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Стандарт МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по договорам аренды в финансовой отчетности.

Группа отражает суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) на 1 января 2019 года, без пересчета сравнительных данных.

Группа воспользовалась следующими упрощениями практического характера:

- Стандарт применен в отношении договоров, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определения наличия в соглашении признаков аренды» и не применен в отношении договоров, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды,
- Договоры аренды, срок которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения стандарта, признаны в качестве краткосрочных договоров аренды.

Учет с 1 января 2019 года:

На дату когда арендодатель делает базовый актив доступным для использования Группой, Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Группа оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок которых с учетом экономически целесообразных пролонгаций не превышает 12 месяцев и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

После даты начала аренды Группа оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости.

Если договор аренды передает право собственности на актив Группе или если Группа намерена исполнить опцион на покупку актива, Группа амортизирует актив в форме права пользования с даты начала аренды до конца срока полезного использования актива.

По состоянию на 1 января 2019 года Группа не включила в состав обязательств по аренде будущие дисконтированные обязательства по контрактам, учитываемым в 2018 году в качестве операционной аренды. Обязательства не были отражены в связи с:

- использованием Группой права непризнания активов в форме права пользования и соответствующих обязательств по контрактам, срок которых с учетом прогнозируемых экономически целесообразных пролонгаций не превышает 12 месяцев,
- непризнание в качестве аренды договоров, при наличии у арендодателя существенных прав на замену арендованных активов. Так при аренде автотранспорта для выполнения конкретных услуг перевозки теплоэнергосителя (угля и т.д.) подразумевается, что арендодатель заменит транспорт при условии невозможности оказания услуг с использованием арендованного, либо договор аренды будет расторгнут в течение периода не превышающего один год.

Таким образом в состав обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 года были перенесены ранее признанные обязательства по финансовому лизингу в размере 179 164 тыс.руб.

Одновременно в состав активов в форме прав пользования были перенесены из состава Основных средств активы по финансовому лизингу балансовой стоимостью 237 299 тыс.руб., в том числе первоначальной стоимостью 250 012 тыс.руб. и накопленным износом 12 713 тыс.руб..

Сравнительная информация (по состоянию на 31 Декабря 2018 года), отраженная в Консолидированном Отчете о финансовом положении не была пересчитана и отражена с учетом требований МСФО 17 «Финансовая аренда» и IFRIC 4 «Определение того, содержит ли соглашение финансовую аренду».

Изменения в сравнительных показателях

Учет Нераспределенной прибыли: Группа включает имущество, полученное от собственника в состав нераспределенной прибыли. Безвозмездные передачи основных средств на сторону, выполненное на основании решений собственника, включая передачи по концессионным соглашениям, отражается как расход текущего периода на дату передачи рисков и вознаграждений связанных с переданными основными средствами. Отдельные статьи в составе капитала, связанные с оценкой имущества, полученного от собственника, и переданного собственнику не формируются.

В связи с применением вышеуказанного подхода отчет об изменениях в капитале и отчет о финансовом положении в составе :

Изменения на 31 декабря 2018 года

	31 декабря 2018, до изменений	31 декабря 2018, после изменений
Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)	(6 135 020)	9 233 495
Добавочный капитал	13 870 397	-

Изменения на 31 декабря 2017 года

	31 декабря 2017, до изменений	31 декабря 2017, после изменений
Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)	(9 683 748)	4 186 649
Добавочный капитал	13 870 397	-

Применение разъяснений и изменений к стандартам

Новые учетные положения, которые вступили в силу с 1 января 2019 г.

С 1 января 2019 года Группа осуществила переход на новый стандарт МСФО: МСФО (IFRS) 16 «Аренда», что привело к изменениям в ее учетной политике. Группа применила стандарт, используя модифицированный ретроспективный подход без пересчета сравнительных показателей и с отражением любых эффектов первоначального применения стандарта, при наличии таковых, в качестве корректировки вступительного накопленного убытка на 1 января 2019 г. и применением ряда упрощений практического характера, описанных **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

Данное изменение Учетной политики затронуло статьи консолидированного баланса на 01.01.2019 года. Последствия изменения Учетной политики изложены в разделе Учет с 01 января 2019 года **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты и разъяснения также стали обязательными для Группы с 1 января 2019 г., но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением – Поправки к МСФО (IFRS) 9;
- Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия – Поправки к МСФО (IAS) 28;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23;
- Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе – Поправки к МСФО (IAS) 19

Новые учетные положения, еще не принятые Группой

Совет по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО) опубликовал ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений, которые были приняты на территории Российской Федерации, являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО (Поправки к стандартам МСФО) (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены 22 октября 2018 г. и действуют в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены 31 октября 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Ожидается, что данные новые стандарты, поправки к стандартам и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

СМСФО принял другие поправки к стандартам, которые не были приняты в Российской Федерации, но, как ожидается, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы после их принятия:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены СМСФО 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты);
- Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены СМСФО 26 сентября 2019 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены СМСФО 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

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:

	2019 г.	2018 г.
Выручка	21 413 489	22 061 045
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(1 005 252)	3 620 390
Активы сегмента	37 756 824	37 528 108
Капитальные расходы	3 724 630	2 991 311
Обязательства сегмента	25 548 096	25 340 487

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Внеоборотные активы Группы расположены в России. Выручка Группы относится к ее деятельности в России.

В 2019 и 2018 году у Группы отсутствуют покупатели, продажи которым, превышают 10% от суммы выручки Группы.

6. Выручка

	2019 г.	2018 г.
Коммунальные услуги	20 789 797	20 649 556
в том числе субсидии на компенсацию выпадающих доходов	11 206 874	11 642 513
Реализация товаров	327 475	886 996
Прочие услуги	296 217	524 493
Итого	21 413 489	22 061 045

7. Себестоимость продаж

	2019 г.	2018 г.
Энергоресурсы	7 888 210	7 619 723
Вознаграждения работникам	4 736 236	3 968 873
Износ и амортизация	2 296 983	1 926 965
Ремонт и эксплуатационные расходы	1 015 629	826 488
Транспортные расходы	648 012	676 474
Электроэнергия	839 705	615 252
Материалы и оборудование	214 236	171 387
Стоимость реализованных товаров	313 680	839 514
Себестоимость строительства	382 828	170 038
Отопление и освещение	9 128	6 365
Прочие расходы	988 311	378 747
Итого	19 332 958	17 199 826

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

8. Административные расходы

	2019 г.	2018 г.
Вознаграждения работникам	1 309 077	1 056 579
Прочие расходы на персонал	95 493	102 693
Транспортные услуги	58 905	46 978
Услуги банков	117 800	93 172
Износ и амортизация	47 762	73 403
Материалы и оборудование	55 787	21 197
Расходы на связь	23 925	21 926
Командировочные расходы	32 865	23 139
Консультационные и информационные услуги	13 643	11 925
Отопление и освещение	7 101	4 870
Аренда и содержание офиса	19 712	-
Юридические услуги (регистрация собственности)	27 726	982
Прочие расходы	34 648	37 316
Итого	1 844 424	1 494 180

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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

9. Коммерческие расходы

	2019 г.	2018 г.
Вознаграждения работникам	122 041	120 208
Прочие расходы на персонал	4 339	2 656
Расходные материалы и канцелярия	2 026	1 708
Содержание офисов	1 820	7 887
Транспортные услуги	3 340	2 538
Расходы на командировки	956	1 552
Прочие расходы	23 519	13 982
Итого	158 041	150 531

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

10. Вознаграждения работникам

	2019 г.	2018 г.
Включены в себестоимость:		
Зарботная плата и социальные отчисления	3 315 365	3 005 260
Затраты на пенсионное обеспечение	1 041 972	718 992
Затраты на социальное обеспечение	378 899	244 621
Включены в административные расходы:		
Зарботная плата	916 354	825 752
Затраты на пенсионное обеспечение	287 997	166 785
Затраты на социальное обеспечение	104 726	64 042
Включены в коммерческие расходы:		
Зарботная плата	85 429	91 499
Затраты на пенсионное обеспечение	26 849	21 102
Затраты на социальное обеспечение	9 763	7 607
Итого:	6 167 354	5 145 660

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

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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

	2019 год	2018 год
Заработная плата	26 258	29 281
Затраты на пенсионное обеспечение	3 819	3 644
Затраты на социальное обеспечение	1 559	1 586
Итого	31 636	34 511

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

11. Прочие доходы

	2019 г.	2018 г.
Государственные субсидии	176 491	2 770 305
Чистое изменение резерва сомнительных долгов		209 508
Излишки при инвентаризации активов		99 955
Списание кредиторской задолженности	370 150	9 852
Движение резерва на выплаты по налоговым обязательствам	142 827	-
Прочее	201 300	130 859
Итого	890 768	3 220 479

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

12. Прочие расходы

	2019 г.	2018 г.
Штрафы, пени, неустойки к уплате	144 611	233 597
Нетто-результат от выбытия основных средств	116 307	451 285
Списание дебиторской задолженности	76 092	136 165
Чистое изменение резерва сомнительных долгов	47 578	-
Выбытие запасов	17 543	482 008
Излишки/недостачи при инвентаризации	27 040	-
Госпошлина	38 947	-
Прочее	140 819	160 465
Итого	608 937	1 463 520

13. Финансовые доходы

	2019 г.	2018 г.
Субсидии на возмещение процентных расходов	50 790	261 931
Проценты к получению	9 079	2 062
Прочее	-	45
Итого	59 869	264 038

14. Финансовые расходы

	2019 г.	2018 г.
Проценты к уплате	1 249 303	1 479 715
Вознаграждение фактору	153 772	115 671
Страхование объектов залога	6 818	6 186
Проценты по договорам финансовой аренды	15 125	15 543
Итого	1 425 018	1 617 115

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)»
 Применения к консолидированной финансовой отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

15. Основные средства

	Итого	Здания и сооружения	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Оргтехника, офисное оборудование	Транспорт	Оборудование к установке	Незавершенное строительство
<i>Первоначальная стоимость</i>								
На 31.12.2017	32 417 842	13 643 122	8 772 523	6 721 999	52 775	1 325 091	646 371	1 255 962
Поступление	2 989 453	100 533	-	1 053	12 982	23 553	(221 407)	3 072 739
Перевод между категориями	-	415 121	151 126	682 550	37	299 859	(4 182)	(1 544 511)
Получение от собственника	1 498 117	564 403	767 124	150 758	-	15 832	-	-
Выбытие	(1 868 923)	(811 215)	(583 434)	(228 071)	(4 777)	(27 765)	(168)	(213 493)
На 31.12.2018	35 036 487	13 911 964	9 107 338	7 328 288	61 016	1 636 570	420 614	2 570 687
Перевод в активы по аренде	250 008	-	-	-	-	(260 78)	-	10 270
На 01.01.2019	35 036 487	13 911 964	9 107 338	7 328 288	61 016	1 376 292	420 614	2 580 967
Поступление	8 252 700	3 024	939 714	604 838	4 717	132 296	1 391 748	5 176 363
Перевод между категориями	(1 684 589)	-	-	(3 305)	-	3 305	(741 851)	(942 738)
Получение от собственника	518 027	139 558	131 299	149 123	-	6 789	-	91 258
Выбытие	(5 144 393)	(12 702)	(270 690)	(553 756)	(394)	(55 120)	(499 498)	(3 752 233)
На 31.12.2019	36 728 224	14 041 844	9 907 661	7 525 188	65 339	1 463 562	571 013	3 153 617

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

	Итого	Здания и сооружения	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Оргтехника, офисное оборудование	Транспорт	Оборудование к установке	Незавершенное строительство
Накопленная амортизация								
На 31.12.2017	(11 313 069)	(3 720 875)	(3 550 809)	(2 929 839)	(45 781)	(1 055 765)	-	-
Начисление	(2 172 878)	(656 741)	(552 409)	(838 383)	(2 078)	(123 267)	-	-
Перевод между категориями	-	(25 166)	25 166	-	-	-	-	-
Выбытие	514 160	163 547	145 766	178 948	8 368	17 531	-	-
На 31.12.2018	(12 971 787)	(4 239 235)	(3 932 286)	(3 589 274)	(39 491)	(1 171 501)	-	-
Перевод в активы по аренде	12 713-	-	-	-	-	12 713	-	-
На 01.01.2019	(12 959 074)	(4 239 235)	(3 932 286)	(3 589 274)	(39 491)	(1 158 788)	-	-
Начисление	(2 304 567)	(684 728)	(620 030)	404 773	507	58 909	-	-
Выбытие	491 965	15 181	12 595	-	-	-	-	-
На 31.12.2019	(14 771 676)	(4 908 782)	(4 539 721)	(4 088 043)	(48 060)	(1 187 070)	-	-
Балансовая стоимость:								
На 31.12.2017	21 104 771	9 922 247	5 221 713	3 792 159	6 993	259 326	646 371	1 255 962
На 31.12.2018	22 064 700	9 672 729	5 175 052	3 739 014	21 525	465 069	420 614	2 570 687
На 31.12.2019	21 956 548	9 133 062	5 367 940	3 437 145	17 279	276 492	571 013	3 153 617

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

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

16. Активы в форме права пользования

	Итого	Транспорт
<i>Первоначальная стоимость</i>		
На 31.12.2018	-	-
Реклассификация из состава основных средств	250 012	250 012
Поступление	708	708
На 31.12.2019	<u>250 720</u>	<u>250 720</u>
<i>Накопленная амортизация</i>		
На 31.12.2018	-	-
Реклассификация из состава основных средств	(12 713)	(12 713)
Начисление	(51 005)	(51 005)
На 31.12.2019	<u>(63 718)</u>	<u>(63 718)</u>
<i>Балансовая стоимость:</i>		
На 01.01.2019	<u>237 299-</u>	<u>237 299-</u>
На 31.12.2019	<u>187 002</u>	<u>187 002</u>

17. Запасы

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Энергоресурсы	7 528 015	7 085 788
Строительные материалы и запасные части	1 318 677	1 594 905
Материалы, переданные в переработку на сторону	507 516	236 891
Топливо для автотранспорта	221 177	175 345
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	258 977	194 194
Специальная оснастка и специальная одежда	81 099	84 294
Прочие материалы	301 930	99 404
Итого	<u>10 217 391</u>	<u>9 470 820</u>

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

18. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы, выданные под приобретение основных средств	2 251	31 756
Итого дебиторская задолженность	2 251	31 756

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	1 918 971	2 160 562
Резерв сомнительных долгов	(404 807)	(317 610)
Задолженность по субсидиям	1 727 378	2 762 566
Прочая дебиторская задолженность	725 061	294 354
Резерв сомнительных долгов	(51 547)	(34 699)
Итого финансовая дебиторская задолженность	3 915 056	4 865 173
Расчеты с собственником по дополнительному финансированию	-	-
Выданные авансы	796 630	570 217
Резерв сомнительных долгов	-	(55 974)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков	4 711 686	5 379 417

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года резерв ожидаемых кредитных убытков под авансы выданные не признается, поскольку нефинансовые активы тестируются с применением стандарта МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», который не предусматривает формирование резервов (предусматривает уменьшение балансовой стоимости актива).

Ниже приведены сведения об изменении величины ожидаемых кредитных убытков:

	31 декабря 2019 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность
На начало периода	317 610	90 673
Отчисления в резерв	404 807	51 547
Использование резерва	-	-
Восстановление резерва	(317 610)	(90 673)
На конец периода	404 807	51 547

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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

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 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	127 220	227 477
Денежные средства в кассе, рубли РФ	8 733	12 626
Денежные средства на специальных счета в банках, рубли РФ	10 988	-
Депозиты, рубли РФ	6 500	-
Переводы в пути	873	1 382
Итого	154 314	241 485

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

20. Прочие налоги к возмещению

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Переплаты по налогу на добавленную стоимость	433 476	316 637
Социальные отчисления (кроме отчислений в Пенсионный фонд)	2 125	284
Прочие налоги	3 782	5 835
Итого	439 384	322 756

21. Кредиты и займы полученные

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные кредиты банков, рубли	6 450 600	3 464 700
Облигационный заем, рубли	2 946 948	-
Итого долгосрочные кредиты и займы	9 397 548	3 464 700
Краткосрочные кредиты банков, рубли	8 854 857	13 572 837
Займы, рубли	924 877	1 277 241
Задолженность по факторингу	1 747 536	1 867 967
Итого краткосрочные кредиты и займы	11 527 270	16 718 045
Итого кредиты и займы	20 924 818	20 182 745

Задолженность по факторингу возникает в результате переуступки торговыми кредиторами Группы своих прав требования задолженности ООО «Факторинг ВТБ». Более подробно данная ситуация описана в Примечании 14 «Финансовые расходы». По факту получения уведомления от ООО «Факторинг ВТБ» о переходе к нему прав требования к Группе, обязательство перед ООО «Факторинг ВТБ» рассматривается как обязательство, вытекающее из отношений по предоставлению займа, и реклассифицируется из состава торговой кредиторской задолженности в состав задолженности по полученным займам.

Договорные ставки по полученным кредитам и займам составили от 2% до 17,05% годовых (в 2019 году – от 2% до 17% годовых).

Кредиты и займы, полученные 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.

Исполнение обязательств по кредитам и займам обеспечивается залогом активов (,Примечание 28. Условные и договорные обязательства), а также государственными гарантиями Республики Саха (Якутия). От имени Гаранта выступает Правительство Республики Саха (Якутия) в лице Председателя Правительства РС (Я).

Облигационный заем

09.04.2019 года ММВБ зарегистрирован выпуск биржевых облигаций документарных беспроцентных на предъявителя в количестве 3 000 000 (Три миллиона) штук номиналом 1000 (Одна тысяча) рублей каждая, общей номинальной стоимостью 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей со сроком погашения 2 548 дней с даты начала размещения. Облигации имеют 28 купонных периодов длительностью 91 день каждый. Ставка 1-го купона устанавливается по итогам сбора заявок и равна 12,5 %. Ставка 2-12-го купонов равна ставке 1-го купона, ставка остальных купонов определяется эмитентом.

Целью размещения облигационного займа является облегчение долговой нагрузки предприятия за счет досрочного погашения коммерческих кредитов на сумму 2 млрд рублей и 1 млрд рублей на погашение кредиторской задолженности.

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Ниже представлена информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансово-хозяйственной деятельностью:

	Денежные потоки от финансовой деятельности		Неденежные изменения					31 декабря 2019 года		
	1 января 2019 года	Поступ- ление	Оплата	Проценты, признанные в составе расходов	Капитали- зировано процентов	Комиссии банка	Выгода по кредитам, получен- ным по ставкам ниже рыночных		Рекласси- фикация торговой кредиторс- кой задолжен- ности	Прочие измене- ния
Кредиты полученные	17 037 537	9 808 471	(13 080 864)	1 161 517	375 688	-	-	2 262 153	9 500	15 305 456
Облигационный заем	0	2 943 700	(93 480)	87 716	9 012	-	-	-	-	2 946 948
Займы полученные	1 277 241	2 186 567	(2 538 952)	-	-	-	-	-	-	924 877
Задолженность по факторингу	1 867 967	-	(-2 545 856)	153 772	-	-	-	2 262 153	9 500	1 747 536
Обязательства по аренде (включая проценты)	179 164	-	(121 864)	15 125	-	-	-	-	(24 842)	47 563
Итого	20 361 909	14 938 759	(18 377 929)	1 418 130	384 700	0	0	2 262 153	(15 342)	20 972 380

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

	Денежные потоки от финансовой деятельности		Неденежные изменения					31 декабря 2018 года		
	1 января 2018 года	Поступ- ление	Оплата	Проценты, признанные в составе расходов	Капитали- зировано процентов	Комиссии банка	Выгода по кредитам, получен- ным по ставкам ниже рыночных		Рекласси- фикация торговой кредиторс- кой задолжен- ности	Прочие измене- ния
Кредиты полученные	15 331 494	7 435 550	(6 944 280)	1 479 715	371 626	-	(636 579)	-	-	17 037 537
Займы полученные	1 090 017	2 674 845	(2 487 621)	-	-	-	-	-	-	1 277 241
Задолженность по факторингу	992 913	-	(992 913)	115 671	-	-	-	1 752 296	-	1 867 967
Обязательства по финансовой аренде (включая проценты)	-	254 697	(91 076)	15 543	-	-	-	-	-	179 164
Итого	17 414 424	10 365 102	(10 515 890)	1 610 929	371 626	-	(636 579)	1 752 296	-	20 361 909

22. Задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Налог на добавленную стоимость	122 451	137 922
Отчисления в Пенсионный фонд	351 050	268 826
Социальные отчисления (кроме отчислений в Пенсионный фонд)	91 020	69 465
Налог на доходы физических лиц	62 366	51 714
Прочие налоги	71 595	6 493
Итого	698 482	534 420

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.

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

- выгода по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных;
- полученные в счет компенсации ранее понесенных расходов (в том числе компенсации расходов за ранее приобретенные и построенные основные средства, используемые в обычной деятельности Группы);
- прочие субсидии.

Субсидии в счет компенсации ранее понесенных расходов за приобретение и строительство основных средств классифицируются как субсидии относящиеся к доходам, а не как субсидии относящиеся к активам в силу того, что приобретенные и построенные основные средства выполняют обычные операции Группы а не с выполнением дополнительных обязательств (например по природоохранной деятельности и т.д.).

Ниже представлена информация о субсидиях:

	2019 г.	2018 г.
На 1 января	718 397	1 571 699
Получено за период, в т.ч.		
выгода по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных	-	698 787
компенсация расходов прошлых периодов	-	1 480 146
прочие субсидии	177 843	-
Итого получено:	177 843	2 178 933
Использовано за период, в т.ч.		
выгода по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных	(50 790)	(261 931)
компенсация расходов прошлых периодов		(3 261 563)
перерасчет ранее полученных субсидий под компенсацию расходов прошлых периодов и признание субсидий 2018 года		491 259
прочие субсидии	(176 491)	-
Итого использовано:	(227 282)	(3 032 235)
в т.ч. признано в составе прочих доходов	(176 491)	(2 770 305)
в т.ч. признано в составе финансовых доходов	(50 790)	(261 931)
На 31 декабря	668 958	718 397

24. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 670 554	1 822 674
Обязательства по приобретенным основным средствам	184 078	448 864
	1 854 632	2 271 538
Прочие кредиторы		
Начисленные вознаграждения сотрудникам	977 027	777 963
Задолженность по выплате дивидендов	-	-
Обязательства по возврату субсидии	-	-
Обязательства по договору	217 779	365 304
Прочее	153 435	305 884
Кредиторская задолженность	3 202 871	3 720 689

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

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).

26. Налог на прибыль

	2019 г.	2018 г.
Текущие налоговые начисления	(5 656)	(63 608)
Отложенные налоги	7 813	(4 025)
Расход по налогу на прибыль за год	2 157	(67 633)

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

	2019 г.	2018 г.
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(1 005 252)	3 620 390
Расчетная сумма налогового начисления по установленной законом ставке (20%)	201 050	(724 078)
Чистый налоговый эффект доходов и расходов, не влияющих на налоговую базу	282 623	874 470
Потенциальные отложенные налоговые активы, не признанные в отчетности	(481 516)	(218 025)
Расход по налогу на прибыль за год	2 157	(67 633)

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

	31 декабря 2018 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы, относящиеся к:			
Основные средства	(4 478)	(781)	(5 259)
Запасы	(421)	8 253	7 832
Дебиторская задолженность	46	(4)	42
Отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	(4 853)	7 813	2 960

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

	31 декабря 2017 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2018 г.
Отложенные налоговые активы, относящиеся к:			
Основные средства	(1 354)	(3 124)	(4 478)
Запасы	(523)	102	(421)
Дебиторская задолженность	1 000	(954)	46
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	49	(49)	-
Отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	(828)	(4 025)	(4 853)

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 2019 года составляет 699 541 тыс. руб. (2018: 716 052 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.

ГУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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

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

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

31 декабря 2019 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	17 977 870	18 629 992	11 630 181	4 162 322	2 769 965	67 524
Облигационный займ	2 946 948	3 000 000				3 000 000
Задолженность поставщикам и подрядчикам	3 578 682	3 578 682	3 578 682	-	-	-
Обязательства по приобретенным основным средствам	184 078	184 078	184 078	-	-	-
Обязательства по аренде	47 563	47 563	11 687	35 876		
Прочая кредиторская задолженность	87 567	87 567	87 567	-	-	-
Итого	24 822 708	25 527 882	15 492 195	4 198 198	2 769 965	3 067 524

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

В соответствии с условиями кредитных договоров, заключенных с банками, Группа обязана поддерживать ряд финансовых показателей на установленных уровнях значений. Невыполнение Предприятием обязательства по поддержанию данных нормативов дает банкам право объявить, что кредиты подлежат возврату либо немедленно, либо по требованию.

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

Будущие денежные потоки определены согласно действующим условиям договоров без учета возможного досрочного погашения.

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 кредитам, полученным под переменную ставку процентов. При повышении ставки на 1% чистый денежный поток уменьшится на 57 160 тыс.руб.. (2018: 27 837 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

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.

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

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

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. По состоянию на 31 декабря 2019 года основные средства залоговой стоимостью 3 762 000 тыс. руб. (2018: 5 829 265 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 2019 года запасы залоговой стоимостью 6 169*790 тыс. руб. (2018: 5 398 842 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:

- Ключевой управленческий персонал Материнской Компании;
- Республика Саха (Якутия), как собственник имущества Предприятия;
- Министерство имущественных отношений Республики Саха (Якутия), как орган, уполномоченный собственником имущества Предприятия;

В отчетном периоде осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

- начисление и выплата вознаграждений ключевому управленческому персоналу (Примечание 10 «Вознаграждения работникам»);
- оказание услуг по теплоснабжению. Группа не раскрывает перечень всех связанных сторон, которым были оказаны указанные услуги в связи с тем, что все операции осуществлялись на рыночных условиях по установленным тарифам;
- получение компенсации выпадающих доходов, связанных с государственным регулированием цен на услуги, оказываемые Группой (Примечание 4 «Принципы учетной политики» и Примечание 6 «Выручка»);
- получение имущества от собственника имущества (Консолидированный Отчет об изменениях в Капитале);
- распределение части прибыли собственнику имущества (Консолидированный Отчет об изменениях в Капитале);
- получение денежных средств и имущества в Уставный фонд (Примечание 25 «Уставный фонд»).

Руководство Группы полагает, что Министерство финансов Республики Саха (Якутия) некорректно рассматривать в качестве связанной стороны. Соответственно, Группа не раскрывает информация об операциях с ним.

30. События после отчетной даты

В начале 2020 года в мире стал быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявило начало пандемии. Хотя на дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается и до настоящего момента ощутимое воздействие на операционную деятельность Группы отсутствует, однако влияние этой ситуации на Группу в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения вероятных последствий.

Иных событий, которые существенно повлияли (могут повлиять) на Группу с 31 декабря 2019 года по дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности нет.