

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2019 ГОД
Акционерное Общество «Владимирские коммунальные системы»

Оглавление

1.1.	Филиалы и Представительства Общества.....	4
2.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.1.	Внеоборотные нематериальные активы	5
2.2.	Основные средства и вложения во внеоборотные материальные активы	7
2.3.	Расходы на научно-исследовательские, опытно- конструкторские и технологические работы.....	9
2.4.	Долгосрочные активы к продаже.....	10
2.5.	Запасы.....	11
2.6.	Доходы и расходы будущих периодов	13
2.7.	Незавершенное производство	13
2.8.	Финансовые вложения	14
2.9.	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков	15
2.10.	Займы и кредиты	15
2.11.	Оценочные обязательства.....	16
2.12.	Отложенные налоги	17
2.13.	Выручка, прочие доходы	17
2.14.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	18
2.15.	Учет расчетов с дебиторами, резерв по сомнительным долгам.....	18
2.16.	Связанные стороны	19
2.17.	Информация по сегментам	19
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	19
3.1.	Изменения учетной политики в 2019 году.....	19
3.2.	Изменения учетной политики в 2020 году.....	20
4.	ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	21
5.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД 21	
5.1	Нематериальные активы и результаты исследований и разработок (НИОК и ТР)	21
5.2	Основные средства	21
5.3	Прочие внеоборотные активы.....	23
5.4	Запасы.....	23
5.5	Финансовые вложения	23
5.5.1	Структура долевых финансовых вложений.....	24
5.5.2	Долговые финансовые вложения	24
5.5.3.	Прочие финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов).....	24
5.6.1	Структура денежных средств	24
5.6.2	Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию.....	25
5.6.3	Информация о дополнительных денежных средствах, доступных к привлечению.....	25
5.7	Государственная помощь.....	25
5.8	Дебиторская задолженность	25
5.8.1	Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности	25
5.8.2	Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам	26
5.9	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	26
5.10	Уставный капитал	26
5.11	Кредиторская задолженность.....	26
5.11.1	Информация по кредиторам, за исключением заимствования	26
Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в разделе 5.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.		27
5.11.2	Информация по заемным средствам	27
5.11.3	Обеспечение обязательств	28
5.11.4	Информация о возможных дополнительных заемных средствах.....	28
5.12	Отложенные налоги	28
5.13	Выручка и прочие доходы	29

5.13.1	Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности.....	29
5.13.2	Информация о прочих доходах.....	29
5.13.3	Информация о выручке, полученной неденежными средствами.....	29
5.14	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.....	30
5.14.1	Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности.....	30
5.14.2	Информация о прочих расходах.....	30
5.14.3	Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.....	31
5.15	Изменение оценочных значений.....	31
5.16	Прибыль на акцию.....	31
5.17	Информация о сегментах.....	32
5.18	Информация о связанных сторонах.....	32
5.19	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения.....	34
5.19.1	Оценочные обязательства.....	34
5.19.2	Условные обязательства.....	35
5.19.3	Условные активы.....	35
5.20	Обеспечения выданные.....	35
5.20.1	Обеспечения, выданные третьими лицами.....	35
5.20.2	Обеспечения, выданные Обществом в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций.....	35
5.20.3	Обеспечения, полученные Обществом.....	35
5.21	События после отчетной даты.....	35
5.22	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	35
5.22.1	Управление рисками.....	36
5.22.2	Финансовые риски.....	36
5.22.3	Отраслевые риски.....	38
5.22.4	Страновые и региональные риски.....	39
5.22.5	Правовые риски.....	39
5.22.6	Риск потери деловой репутации.....	41
5.22.7	Риски, связанные с изменением трендов в отрасли, в которой осуществляет деятельность Общество.....	41

Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ВКС» за 2019год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного Общества «Владимирские коммунальные системы» за 2019год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное Общество «Владимирские коммунальные системы» (далее – «Общество») учреждено по решению единственного учредителя – ОАО «Российские коммунальные системы» 4 сентября 2003года.

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами на русском языке – Акционерное Общество «Владимирские коммунальные системы».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами на русском языке – АО «ВКС».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам по Ленинскому району города Владимира Владимирской области за основным государственным регистрационным номером 1033301818659 от 04.09.2003 г. Свидетельство - 33 № 000628817.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества: Непубличное акционерное общество/ частная собственность.

Местонахождение Общества – 600017, Владимирская область, город Владимир, улица Батурина, дом 30, 5 этаж, помещение 11.

Юридический адрес Общества - 600017, Владимирская область, город Владимир, улица Батурина, дом 30, 5 этаж, помещение 11.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Производство, передача и реализация тепловой энергии (мощности);
- Реализация покупной электрической энергии(мощности)

Среднесписочная численность персонала Общества за 2019г. составила 469 человек (за 2018г. - 499 человек).

Решением единственного акционера Общества от 28.06.2019 г. утверждены:

- годовой отчет Общества за 2018г.
- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества по результатам 2018 финансового года,
- нераспределенная прибыль по итогам 2018 финансового года в сумме 66 796 тыс. руб.

Принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам 2018 года.

Аудитором Общества является Акционерное общество «Центр бизнес-консалтинга и аудита (ОГРН 1027700237696), которое является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», и включено в контрольный экземпляр реестра

аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11606063826.

Состав совета директоров Общества представлен следующим образом:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Королев Виталий Александрович	Руководитель Управления работы с подконтрольными организациями ПАО «Т Плюс»
2	Годунин Роман Сергеевич	Информация отсутствует
3	Палаткин Владимир Николаевич	Руководитель практики Управления работы с подконтрольными организациями ПАО «Т Плюс»
4	Сорокин Дмитрий Олегович	Руководитель практики Управления работы с подконтрольными организациями ПАО «Т Плюс»
5	Иванов Сергей Александрович	Руководитель департамента тепловых сетей ПАО «Т Плюс»

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет управляющая организация.

1.1. Филиалы и Представительства Общества

В Обществе отсутствуют филиалы и представительства.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 г. №34н.;
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- Другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;
- Положением по корпоративной учетной политике, действующей в 2019г. (с учетом внесенных изменений), утвержденной приказом от 29.12.2019 № 386.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Существенной для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности в Обществе признается сумма:

- отношение которой к итогу регламентированной статьи бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет не менее 5 %

- отношение которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 3 %.
- При этом под регламентированной статьей бухгалтерской отчетности понимается:

- статьи форм бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- итоговая сумма по разделу Пояснений (в табличной форме) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, за исключением тех статей, раскрытие которых производится в соответствии с утвержденным форматом.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Внеоборотные нематериальные активы

Внеоборотный нематериальный актив (ВНА) - идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий материально-вещественной формы, используемый в производстве продукции, при выполнении работ и услуг, либо для управленческих нужд Общества в течение длительного срока (продолжительностью свыше 12 месяцев). Общество ожидает поступления экономических выгод от использования (применения) ВНА.

Будущие экономические выгоды, проистекающие от нематериального внеоборотного актива, могут включать выручку от продажи товаров или услуг, экономию затрат или другие выгоды, являющиеся результатом использования актива организацией.

Исключительное право применяется Обществом в качестве критерия признания нематериального актива только в тех случаях, когда без такого права Общество не может извлекать экономические выгоды от использования этого актива.

В составе внеоборотных нематериальных активов Общество учитывает:

- вложения в нематериальные внеоборотные активы;
- нематериальные активы (НМА) в соответствии с критериями признания их согласно ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;
- прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев.

Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы – внеоборотные нематериальные активы, контролируемые Обществом, способом отличным от наличия надлежаще оформленных документов, подтверждающих наличие актива и исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности. Учет ВНА Общество ведет обособленно на счетах учета НМА.

К прочим внеоборотным активам, не имеющим материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев, Общество относит неисключительные права на пользование результатами интеллектуальной деятельности, лицензии (сублицензии).

При отсутствии определения момента начала признания затрат, формирующих стоимость актива (НМА/ ВНА), Общество, руководствуясь нормами МСФО³, понесенные расходы на получение новых знаний, поиск, оценку и окончательный отбор устройств, продуктов, процессов, систем или услуг, на формулирование, проектирование, оценку и окончательный отбор возможных альтернатив новым устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам признает в момент их осуществления (т.е. не включает в стоимость актива)⁴.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериального актива определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость таких активов устанавливается исходя из цены, по

³ МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» - на основании п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

⁴ ПЗ-8/201 О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства (Минфин РФ, Обобщение практики применения законодательства)

которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость таких активов стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Общество ежегодно проводит проверку на обесценение НМА в порядке, определенном в МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Выявление хотя бы одного признака обесценения является достаточным для обесценения актива.

При наличии признаков обесценения рассчитывается возмещаемая стоимость актива, которая определяется как наибольшая из следующих величин:

- справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, представляющей собой сумму, за которую НМА может быть продан за вычетом затрат на выбытие (реализацию);
- ценности от использования, определенной с точки зрения дисконтированных будущих денежных потоков, как приведенной стоимости денежных потоков, получение которых ожидается от будущего использования и последующей продажи НМА в конце срока его полезного использования.

В случае отсутствия признаков обесценения оценка возмещаемой стоимости не производится за исключением нематериальных активов с неограниченным сроком полезного использования.

Амортизация внеоборотных нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным способом исходя из срока их полезного использования. При этом срок полезного использования определяется, исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Срок полезного использования (в годах)
Программное обеспечение	От 5 до 10 лет
Ноу-хау	Не более 10 лет
Товарный знак	5 лет
Прочие (в т.ч. патенты)	Не более 5 лет

Способ определения амортизации и срок полезного использования ВНА подлежат ежегодной проверке на предмет необходимости их уточнения.

Если право пользования (лицензия и т.п.) является бессрочным или юридически срок невозможно определить из условий договоров или других документов (напр., бессрочная лицензия), то такой объект ВНА амортизируется Обществом в течение предполагаемого срока получения Обществом экономических выгод, но не более 5 лет.

К объектам прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, не относятся объекты, для которых:

- Срок полезного использования не превышает 12 месяцев;
- Стоимость менее 40 000 рублей.

Стоимость таких объектов включается в расходы текущего периода.

В случае изменения способа получения экономических выгод от объекта нематериальных активов (НМА/ВНА), т.е. если балансовая стоимость его будет возмещена за счет продажи (а не использования), такой объект классифицируется как долгосрочный актив, предназначенный для продажи.

2.2. Основные средства и вложения во внеоборотные материальные активы

В составе материальных внеоборотных активов учитываются:

- вложения во внеоборотные материальные активы;
- основные средства (ОС);
- доходные вложения в материальные ценности.

Вложениями во внеоборотные материальные активы Общество признает инвестиции (приобретение, строительство, реконструкция, техническое перевооружение и модернизация), произведенные в объекты (собственные и арендованные), которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования.

Инвестиционными активами Общество признает объекты основных средств (здания, сооружения, земельные участки), НМА и иные внеоборотные активы, требующие на свое создание (строительство, реконструкцию) и подготовку к предполагаемому использованию (при приобретении) длительного времени (более 6 месяцев) и существенных вложений (более 500 000 рублей).

К затратам, формирующим стоимость незавершенных капитальных вложений в объекты основных средств относятся затраты на:

- подготовку территории под строительство, включая снос расположенных на ней строений (за исключением сноса объектов, признававшихся ранее активами Общества)
- подготовку необходимой проектной, рабочей и прочей технической документации¹ (архитектурных проектов, технических заключений, разрешений и др.), осуществление авторского надзора;
- строительно-монтажные работы (СМР)²;
- приобретение сырья, материалов, комплектующих, запчастей, запасных компонентов (в т.ч. комплектов ЗИП).
- приобретение объектов, предназначенных непосредственно для использования в качестве основных средств;
- приобретение оборудования, требующего монтажа³, а также оборудования, не требующего монтажа⁴, инструмента и инвентаря;
- пуско-наладочные работы, работы по комплексному опробованию;
- иные капитальные затраты в отношении которых существует высокая вероятность, что понесенные затраты, сумма которых может быть определена, обеспечат Обществу получение в будущем экономических выгод в течение продолжительного периода (более 12 месяцев).

В стоимость незавершенных капитальных вложений также включаются: амортизация активов, используемых в рамках создания/реконструкции внеоборотного актива, долговые затраты в виде процентов, подлежащих включению в стоимость актива,

¹ А также проведение экспертизы предпроектной и проектной документации, подготовка тендерной документации

² включая затраты на материалы, если подрядчик ведет строительство из своих материалов.

³ Квалифицируется в учете как оборудование к установке и включает в т.ч. контрольно-измерительную аппаратуру или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

⁴ К не требующему монтажа оборудованию относятся строительные машины и механизмы, производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь (в т.ч. мебель), измерительные и т.п. приборы, которые могут исполнять свои функции самостоятельно, а не в составе комплекса конструктивно сочлененных предметов.

сумма оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке и иные затраты.

Расходы на индивидуальное опробование отдельных видов оборудования, произведенные для проверки качества монтажа, т.е. выполненные без нагрузки на холостом ходу, включаются в стоимость незавершенных капитальных вложений.

Расходы на комплексное опробование оборудования и энергообъекта в течение 72 часов⁵, включая расходы на оплату услуг/ работ подрядчиков, материальные затраты и заработную плату с отчислениями на социальное страхование эксплуатационного персонала, произведенные до ввода энергообъекта в эксплуатацию, включаются в стоимость строящегося (реконструируемого) объекта.

Незавершенные капитальные вложения по их завершении (либо прекращении) переклассифицируются. Переклассификация в основные средства производится в тот момент, когда объект готов к эксплуатации и находится в том месте и/ или в том состоянии, в котором Общество намерено его использовать. Незавершенные капитальные вложения (включая оборудование к установке и иные материальные ценности, приобретенные первоначально в целях строительства/реконструкции объектов основных средств) следует классифицировать как долгосрочные активы, предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи⁶.

Незавершенные капитальные вложения списываются при неспособности приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, подлежащих передаче (переданных) Обществом⁷.

Эта стоимость определяется как цена недавних продаж Обществом аналогичных активов за денежные средства не связанным сторонам в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене передаваемых активов⁸. При невозможности ее установить стоимость основных средств определяется исходя из цены недавних покупок Обществом аналогичных основных средств за денежные средства у не связанных сторон в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене полученных основных средств.

Если приобретенный объект основных средств не оценивается по справедливой стоимости переданного актива, ни по справедливой стоимости полученного актива, то его первоначальная стоимость оценивается по балансовой стоимости переданного актива.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, который может состоять из нескольких сочлененных частей. Если сроки использования таких частей отличаются более чем на 20% от срока использования основной части объекта, то каждая такая часть учитывается как самостоятельный объект.

Активы, в отношении которых выполняются условия, указанные в п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», но которые не существенны для оценки финансового положения Общества, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Несущественными признаются активы, первоначальная

⁵ Приказ Минэнерго РФ от 19.06.2003 №229 «Об утверждении правил технической эксплуатации электрических станций и сетей РФ»

⁶ Досрочное – с 2019г. – применение ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"

⁷ Пункт 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

⁸ Под текущей рыночной стоимостью понимается цена, определяемая на основе доступной информации об активном рынке, или недавних сделках между независимыми сторонами.

стоимость которых не превышает 40 000 рублей. Данная оценка не применяется к земельным участкам и объектам природопользования⁹.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Объекты ОС, принятые на баланс	Срок полезного использования, в месяцах
Здания	61-361
Сооружения	37-361
Машины и оборудование	13-361
Транспортные средства	37-348
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	25-241
Прочие основные средства	37-361

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки и объекты природопользования;
- объекты жилищного фонда и объекты внешнего благоустройства, приобретенные до 2006г.;
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

При списании с бухгалтерского учета объектов основных средств, требующих проведения демонтажа для их ликвидации, стоимость таких объектов отражается за балансом – в дебете счета 025 «Списанные, но не ликвидированные объекты ОС» - до окончания работ по ликвидации.

В случае изменения способа получения экономических выгод от объекта основных средств, т.е. если балансовая стоимость его будет возмещена за счет продажи (а не использования), такой объект классифицируется как долгосрочный актив, предназначенный для продажи.

2.3. Расходы на научно-исследовательские, опытно- конструкторские и технологические работы

Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОК и ТР) Общества осуществляют в соответствии с нормами ПБУ 17/02, ПБУ 14/2007, а также другими нормативными документами по бухгалтерскому учету и главой 38 ГК РФ.

Расходы на НИОК и ТР, которые не дали положительного результата (т.е. Общество не предполагает дальнейшее использование их результатов), в бухгалтерском учете признаются прочими расходами и списываются единовременно в том отчетном периоде, в котором работы завершены.

Если Общество предполагает дальнейшее использование результатов НИОК и ТР в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла (пп.3 г,ж ПБУ 14/2007), то:

⁹ Как к неамортизируемым объектам

- при регистрации результатов НИОК и ТР в установленном законодательством порядке расходы на них учитываются в составе НМА с момента документального подтверждения прав;

- при отсутствии у Общества намерений регистрировать результаты НИОК и ТР - расходы на них учитываются в составе прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы (ВНА), с момента документального подтверждения начала использования результатов (см. раздел 2.1 настоящих Пояснений).

Если Общество предполагает использовать результаты НИОК и ТР не более 12 месяцев, расходы на НИОК и ТР по завершении работы в целом списываются единовременно в том отчетном периоде, в котором начато фактическое применение (использование) результатов НИОК и ТР

Расходы на НИОК и ТР, принятые к учету в составе ВНА, подлежат списанию (амортизации) линейным способом - равномерно в течение срока, установленного специальной Комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества, но не более 5 лет и срока деятельности Общества. В бухгалтерском балансе указанные расходы отражаются в детализации к строке «Прочие внеоборотные активы».

Расходы на НИОК и ТР, зарегистрированные в установленном порядке и учитываемые в составе НМА, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Результаты исследований и разработок».

2.4. Долгосрочные активы к продаже

Общество квалифицирует в качестве долгосрочных активов к продаже объекты основных средств, нематериальные активы, вложения во внеоборотные материальные и нематериальные активы, в отношении которых использование/работы по созданию прекращены в связи с принятием решения об их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение (в т.ч. предварительное) о продаже и др.). Долгосрочными активами к продаже Общество считает также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

Долгосрочные активы к продаже учитываются на обособленных счетах (субсчетах) учета – для обособления от других видов активов. Общество не амортизирует внеоборотный актив, пока он классифицируется как предназначенный для продажи.

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего внеоборотного актива на момент его переквалификации в долгосрочный актив к продаже, а для извлекаемых материальных ценностей – по цене возможной продажи⁷ на момент принятия к учету.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов. Т.е. на превышение балансовой стоимости таких активов, сформированной на момент их переквалификации, над текущей стоимостью продажи (текущей рыночной стоимостью) Общество создает резерв под снижение их стоимости за счет финансовых результатов отчетного периода.

⁷ Т.е. напр., по цене металлолома

В случае отмены решения о продаже сумма резерва под снижение стоимости долгосрочного актива к продаже восстанавливается, и объект подлежит отражению:

- по балансовой стоимости в составе тех внеоборотных активов, каковым он являлся до его переклассификации в активы, предназначенные для продажи;

по стоимости возможного использования признанных ранее активами к продаже извлеченных материальных ценностей

2.5. Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы:

- имеющиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества, находящиеся в процессе производства для последующей продажи (выполнения работ, оказания услуг) в ходе обычной деятельности Общества;
- предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Общества.

В составе запасов Общество также учитывает активы, отвечающие критериям признания в качестве объектов основных средств, но стоимостью не более 40 000 руб. за единицу. Стоимость таких активов включается Обществом в состав расходов в момент передачи в производство (эксплуатацию). В целях обеспечения сохранности данных активов при передаче в производство (эксплуатацию) учет их ведется на забалансовом счете.

В качестве запасов не признаются:

- сырье, материалы, готовая продукция или незавершенное производство, предназначенные для создания¹⁰ внеоборотных активов. Учет указанных активов Общество осуществляет обособленно на субсчетах счетов бухгалтерского учета, на которых учитываются запасы;
- финансовые вложения организации, включая предназначенные для перепродажи;
- материальные ценности¹¹, находящиеся у Общества на ответственном хранении, в процессе переработки в качестве давальческого сырья, на основании договора комиссии, в процессе транспортировки и т.п.

Аналитический учет материальных ценностей ведется таким образом, чтобы обеспечить выделение в учете и отчетности остатков, предназначенных для операционной (запасы) и инвестиционной¹² деятельности. Если в отношении активов, изначально признанных в качестве запасов изменяется назначение¹³, то Общество переводит данные активы из состава запасов в соответствующую категорию активов (и наоборот).

При признании запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение (создание), производство, переработку, т.е. приведение их в состояние, а также местоположение, в котором они могут быть потреблены, использованы, проданы (далее — себестоимость).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий по длительности обычные сроки оплаты по таким запасам⁸, в себестоимость запасов включается сумма, которая была бы уплачена организацией на условиях

¹⁰ Под созданием таких активов, как основные средства, Общество понимает строительство, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение

¹¹ Указанные материальные ценности Общество учитывает на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной договором

¹² Капитального строительства, реконструкции, модернизации

¹³ Например, материалы, ранее предназначавшиеся для перепродажи, становятся предназначенными для создания внеоборотных активов

⁸ в соответствии со сложившей в Обществе договорной практикой

немедленной оплаты на момент заключения договора. Разница между указанной суммой и величиной денежных средств (договорной), подлежащих уплате в будущем, признается процентным расходом и признается на протяжении всего периода отсрочки (рассрочки)

Себестоимость запасов, остающихся от выбытия или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции и модернизации объектов основных средств и других активов, определяется как наименьшая величина из:

- текущей рыночной стоимости полученных запасов;
- суммы балансовой стоимости списываемых активов, затрат на их выбытие и затрат на извлечение запасов¹⁴.

Общество отражает учет приобретения запасов по дебету счетов 10 «Материалы» и 41 «Товары» в корреспонденции с кредитом счетов расчетов с поставщиками..

При получении Обществом запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, фактической себестоимостью запасов признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость таких активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности определить указанную стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость запасов определяются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные запасы. А в случае невозможности⁹ определить стоимость как передаваемых, так и приобретаемых активов, себестоимостью запасов считается балансовая стоимость передаваемых неденежных активов.

Текущая оценка запасов производится Обществом на дату составления годовой отчетности. В случае если текущая оценка запасов превышает их чистую стоимость продажи, запасы уцениваются до чистой стоимости продажи. Снижение чистой стоимости продаж запасов происходит в случае их морального устаревания, потери ими своих первоначальных свойств, снижения их текущей рыночной стоимости (продажной цены) и т.п.

В следующих отчетных периодах сумма ранее признанной уценки запасов может быть восстановлена при увеличении их чистой стоимости продаж, когда обстоятельства, послужившие основанием для уценки, перестают существовать. Восстановленная сумма не может превышать первоначальную сумму уценки.

Разница между себестоимостью и чистой стоимостью продаж отражается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в целях контроля. Т.е. изменение текущей оценки запасов производится путем создания (восстановления) резерва под снижение стоимости запасов.

Для целей отдельного учета доходов и расходов по реализации (сбыту) электрической энергии (мощности) на розничном рынке электроэнергии (РРЭ) по категориям потребителей – население, прочие потребители и сетевые организации – Общество покупную электроэнергию (мощность) учитывает на субсчете 41.04 «Покупные изделия» в разрезе номенклатурных позиций:

- электроэнергия (мощность), приобретаемая по регулируемым договорам (РД) на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ);
- электроэнергия (мощность), приобретаемая на ОРЭМ, по договорам – за исключением РД;
- электроэнергия (мощность), приобретаемая по иным договорам на РРЭ.

¹⁴ За исключением затрат, осуществляемых во исполнение признанных ранее оценочных обязательств

⁹ Напр., в случае уникальности передаваемых активов либо отсутствии рынка аналогичных активов

Учитывая нормы отраслевого законодательства, регулирующие порядок формирования себестоимости при оказании услуг по теплоснабжению (горячему водоснабжению), Общество не учитывает на счете 41 «Товары» тепловую энергию (мощность), теплоноситель, приобретенные для последующей реализации потребителям, а относит затраты на их приобретение на расходы, формирующие себестоимость.

Специальная оснастка и специальная одежда (СПО), независимо от их стоимости, до передачи в эксплуатацию учитываются в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете «Специальная одежда и специальная оснастка на складе» к счету 10 «Материалы» и включается (списывается) в затраты на капитальные вложения или в себестоимость продукции (работ, услуг) одновременно при передаче в эксплуатацию.

2.6. Доходы и расходы будущих периодов

Общество отражает в качестве доходов будущих периодов:

- бюджетные средства, направленные Обществу на финансирование капитальных затрат и текущих расходов в соответствии с п.9 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- стоимость безвозмездно поступившего объекта основных средств и НМА - на момент принятия к учету (в составе внеоборотных активов) – с последующим отнесением на финансовые результаты как прочие доходы через амортизацию;

Стоимость запасов, денежных средств, финансовых вложений, полученных безвозмездно, Общество признает в составе прочих доходов в момент принятия к учету.

Учет недостач ценностей, как текущего, так и прошлых периодов ведется Обществом без применения счета 98 «Доходы будущих периодов».

Регулярные (периодические плановые) существенные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объектов основных средств, на проведение их ремонта (капитального/среднего) и на иные аналогичные мероприятия (напр., проверку (освидетельствование) технического состояния, экспертизу промышленной безопасности и т.п.), отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» как показатель, детализирующий данные, отраженные по группе статей «Основные средства». Несущественными признаются затраты, сумма которых не превышает 40 000 руб.

Указанные затраты по завершению ремонта и иных аналогичных мероприятий Общество учитывает по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» и относит (погашает) на себестоимость в течение периода до следующего соответствующего планового мероприятия/ ремонта.

Не подлежат единовременному списанию на расходы текущего отчетного периода расходы, произведенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда. Данные расходы учитываются в составе расходов будущих периодов и списываются в целях определения финансового результата по мере признания выручки по договорам строительного подряда.

2.7. Незавершенное производство

В деятельности по обеспечению потребителей энергоресурсами – электрической энергией (мощностью), тепловой энергией (мощностью) незавершенного производства нет.

2.8. Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений общество признает:

- по вкладам в уставные капиталы акционерных обществ (АО) (инвестиции в акции) – выпуск эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту (по средней по выпуску стоимости - по не обращающимся на ОРЦБ²¹ и по каждой единице - по имеющим котировку на ОРЦБ);
- по вкладам в уставные (складочные) капиталы прочих организаций (кроме АО) – каждая доля (пай) в складочном капитале другой организации;
- по долговым эмиссионным ценным бумагам (облигации) – выпуск долговых эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту;
- по векселям, предоставленным займам, депозитным вкладам в кредитных учреждениях, приобретенной дебиторской задолженности на основании договора уступки права требования, вкладу по договору простого товарищества – каждая единица вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Определение первоначальной стоимости финансовых вложений зависит от способа их получения Обществом.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость. Такие финансовые вложения отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).
- Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Такие финансовые вложения отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений осуществляется:

- исходя из их последней оценки, если по ним определяется текущая рыночная стоимость;
- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, если по ним не определяется текущая рыночная стоимость, а также для векселей, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях,

Если по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, демонстрируется устойчивое существенное снижение их стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, Обществом создается резерв под их обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

По долговым финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится списание на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) разницы между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно (с ежемесячной периодичностью) по мере начисления причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

²¹ Организованный рынок ценных бумаг (ОРЦБ)

2.9. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Обособление в отчетности эквивалентов денежных средств Общество осуществляет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011. № 11н.

Финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и легко обратимы в заранее известную сумму денежных средств, для целей бухгалтерской отчетности, признаются денежными эквивалентами и отражаются в составе денежных средств. К таковым Общество относит:

- высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком платежа «по предъявлению» или не более трех месяцев;
- депозитные вклады в банках, выдаваемые по требованию (предъявлению) Общества или со сроком погашения не более трех месяцев, а также краткосрочные (не более 7 дней) биржевые депозиты.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, напр., денежные потоки комиссионера (агента) в связи с осуществлением им посреднических услуг (за исключением платы за сами услуги), косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее и т.п.;
- когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, напр., взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт, покупка и перепродажа финансовых вложений, осуществление краткосрочных (до 3-х месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

2.10. Займы и кредиты

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу учитывается Обществом в соответствии с условиями договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), равномерно включаются в стоимость инвестиционного актива (капитализируются), если они непосредственно связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, а также выполняются условия, указанные в ПБУ 15/2008. В остальных случаях проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), равномерно включаются в состав прочих расходов.

Дополнительные затраты, связанные с привлечением заимствований, учитываются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и уменьшают балансовую стоимость обязательств Общества перед заемщиком (кредитором). Данные затраты включаются (списываются) равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора). Текущие банковские комиссии и расходы по обслуживанию банковской гарантии (поручительства) подлежат списанию в составе прочих расходов по мере начисления.

Начисление причитающегося расхода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Купонный доход по неразмещенным облигациям либо облигациям, выкупленным до окончания срока их обращения и неразмещенным на дату начисления накопленного купонного дохода (НКД), в составе прочих расходов (расходов по кредитам и займам) Общества-эмитента не учитывается. В случае вторичного размещения облигаций исчисленный за время нахождения у Общества-эмитента НКД включается в стоимость продажи облигации

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.11. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если это обязательство краткосрочного характера:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам и др.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства, если это обязательство в момент его возникновения имеет долгосрочный характер, напр.:

- оценочное обязательство по природоохранным мероприятиям;
- оценочное обязательство по гарантийному ремонту;
- оценочное обязательство по выплате долгосрочных премий;
- оценочное обязательство по вознаграждению за услуги факторинга;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждения за ввод объекта в эксплуатацию и др.

Дисконтирование производится с учетом эффективной ставки, действующей на дату признания обязательства. Эффективная ставка рассчитывается на основе доступной рыночной информации для аналогичных обязательств. В случаях, когда на основе доступной рыночной информации эффективная процентная ставка обязательств не может быть надежно определена, она принимается равной 1,5 ставки рефинансирования, устанавливаемой Банком России.

Ставка дисконтирования пересматривается один раз в год, если к следующей отчетной дате годовой отчетности изменились условия, лежащие в основе расчета ставки. Период дисконтирования определяется исходя из оценки Обществом срока, в течение которого указанные долгосрочные оценочные обязательства подлежат погашению

Неиспользованная сумма признанного оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы Общества, если только неиспользованная сумма оценочного обязательства не может быть отнесена на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании.

2.12. Отложенные налоги

Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль. Отложенный налог на прибыль представляет собой сумму, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

При формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) временные разницы в зависимости от их характера (вычитаемые или налогооблагаемые) приводят к образованию отложенного налогового актива или отложенного налогового обязательства.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.13. Выручка, прочие доходы

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Основными видами выручки Общества являются:

- выручка от реализации электрической энергии (мощности) на оптовом и розничном рынках электроэнергии (мощности);
- выручка от реализации тепловой энергии (мощности) по договорам теплоснабжения;
- выручка от реализации теплоносителя по договорам теплоснабжения, а также горячего водоснабжения;
- выручка от реализации прочих товаров, продукции, работ, услуг (в т.ч. от передачи тепловой энергии (теплоносителя) сторонним теплоснабжающим организациям, от оказания услуг по техническому подключению к системам теплоснабжения, и др.)

Выручка, отражаемая в Отчете о финансовых результатах как от реализации прочих товаров, продукции, работ, услуг складывается из доходов, каждый из которых в отдельности составляет менее пяти процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период (п.18.1 ПБУ 9/99 "Доходы организации")

Общество признает выручку по мере готовности, исполняя услуги, связанные со строительством и/ или реконструкцией (сопровождением такового) энергетических объектов, период исполнения которых превышает 12 месяцев или приходится на разные отчетные периоды (отчетные годы). Степень завершенности работ по договору на отчетную дату определяется Обществом по "доходам" исходя из экспертной оценки фактически выполненных объемов работ за отчетный период в натуральном и стоимостном выражении на основании Справки-расчета о степени завершения работ.

Для целей определения доходов и расходов «по мере готовности», включение в величину общих доходов и расходов производится только для доходов и расходов, которые будут получены или понесены с высокой или очень высокой вероятностью на отчетную дату.

Прочими видами доходов Общества являются:

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- доходы от реализации объектов незавершенного капитального строительства и прочих активов;
- доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам;
- иные виды доходов (штрафы, пени, неустойки по решению суда и т.д.).

2.14. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Расходы по обычным видам деятельности формируются путем группировки следующих элементов:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальное обеспечение;
- амортизация (основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных нематериальных активов);
- прочие затраты.

К материальным затратам Общества относятся затраты на:

- технологическое топливо (газ, мазут, дизельное топливо, торф);
- покупную электрическую и тепловую энергию.
- химические реагенты и фильтрующие материалы;
- покупную техническую и очищенную воду.

Прочие затраты по обычным видам деятельности группируются по комплексным статьям затрат:

- работы и услуги производственного характера;
- услуги по транспортировке тепловой энергии.

Прочими признаются расходы:

- проценты к уплате;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- расходы от реализации объектов незавершенного капитального строительства и прочих активов;
- списание дебиторской задолженности;
- расходы от начисления (корректировки) резервов и оценочных обязательств;
- иные виды расходов (штрафы, пени, неустойки и т.д.).

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежный, натуральный или иной). Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общество формирует полную производственную себестоимость. Управленческие (общехозяйственные) расходы, собранные в течение отчетного периода, ежемесячно включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) пропорционально базе, определяемой в соответствии с отраслевыми принципами ценообразования и управленческого учета Общества.

2.15. Учет расчетов с дебиторами, резерв по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность, которая не погашена (просроченная) или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, признается Обществом сомнительной. Сомнительная задолженность отражается в отчетности свернуто - за минусом резерва по сомнительным долгам.

В состав сомнительной задолженности Общество более вероятно включает:

- просроченную задолженность;

- оспариваемую (неакцептованную) контрагентом дебиторскую задолженность, по которой отсутствуют подписанные Акты выполненных работ (услуг) или указанные акты подписаны с разногласиями;
- дебиторскую задолженность контрагента, в отношении которого проводятся процедуры банкротства, добровольной ликвидации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга - полностью на всю сумму задолженности или частично (на долю задолженности) путем экспертной оценки членов инвентаризационной комиссии. При определении величины резерва дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных Обществом контрагенту (в том числе с учетом налога на добавленную стоимость).

В состав резерва по сомнительным долгам не включается просроченная дебиторская задолженность со сроком возникновения более трех лет (с истекшим сроком исковой давности) и нереальная к взысканию по другим основаниям, поскольку она подлежит немедленному списанию.

При определении вероятности погашения долга и суммы резерва Общество принимает во внимание:

- является ли дебиторская задолженность просроченной или непросроченной;
- срок, в течение которого задолженность является просроченной (для просроченной задолженности);
- историю платежей в отношении данного контрагента;
- иные факторы, позволяющие оценить перспективы взыскания задолженности.

В том случае, если в течение отчетного периода должником производится частичное погашение долга, то новый срок возникновения задолженности начинает исчисляться с момента возникновения обязательства по погашению задолженности.

2.16. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.17. Информация по сегментам

Основой выделения сегментов, признанных Обществом отчетными, являются:

- географические регионы, в которых осуществляется деятельность;
- структурные подразделения организации.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Изменения учетной политики в 2019 году

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год Общество приняло решение о досрочном применении изменений, предусмотренных Приказом Минфина России от 05.04.2019 N 54н "О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02.

В связи с вышеуказанным, Общество квалифицирует в качестве долгосрочных активов к продаже объекты основных средств, нематериальные активы, вложения во внеоборотные материальные и нематериальные активы, в отношении которых использование/работы по созданию прекращены в связи с принятием решения об их

продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение (в т.ч. предварительное) о продаже и др.). Долгосрочными активами к продаже Общество считает также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

3.2. Изменения учетной политики в 2020 году

В связи с внесением изменений в ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" с 01.01.2020 года в Учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета внесены следующие изменения:

- Постоянные разницы приводят к образованию постоянного налогового расхода /дохода (вместо постоянного налогового обязательства (ПНО) и постоянного налогового актива (ПНА)).

- В отчете о финансовых результатах показатели, характеризующие налог на прибыль (строка 2410), раскрываются обособленно:

- по строке 2411 "Текущий налог на прибыль" отражается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах
- по строке 2412 "Отложенный налог на прибыль" отражается суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), т.е. свернуто, причем без учета налога на прибыль по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода.

- Показатель налога на прибыль, относящегося к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), строка 2530, отражается в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода (строка 2500). По строке 2530 отражается информация о налоге на прибыль по результатам от операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода и отраженных по строкам:

- 2520 "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода";
- 2510 "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода"

Показатель по строке 2530 за аналогичный период прошлого года рассчитываются как сумма показателей по строкам 2510 и 2520 за период предыдущего года, умноженная на ставку налога на прибыль, действовавшую в этот период.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Поскольку долгосрочные активы к продаже по состоянию 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. отсутствовали, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущие периоды в связи с изменением учетной политики, указанным в п.3.1 Пояснений, не корректировались.

Изменения внесены в связи с выявленной в 2019 г. ошибкой в части неполного отражения стоимости концессионного имущества, в составе строки 1153 Имущество, полученное в концессию и вложения в него. Для обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности данные бухгалтерского баланса на 31.12.2018г. и 31.12.2017г. были пересчитаны путем корректировки сравнительных показателей ретроспективно (в соответствии с требованием ПБУ 01/2008 «Учетная политика организации»). Указанные корректировки произведены в отношении следующих показателей бухгалтерского баланса:

(тыс.руб.)

Статьи бухгалтерского баланса	Сумма до корректировки на 31.12.2018	Сумма корректировки	Сумма после корректировки на 31.12.2018
Имущество полученное в концессию и вложения в него (строка 1153)	1 811 133	84 681	1 895 814

Статьи бухгалтерского баланса	Сумма до корректировки на 31.12.2017	Сумма корректировки	Сумма после корректировки на 31.12.2017
Имущество полученное в концессию и вложения в него (строка 1153)	1 627 581	130 904	1 758 485

Во все соответствующие расшивки пояснений для сопоставимости данных также были внесены исправления.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

5.1 Нематериальные активы и результаты исследований и разработок (НИОК и ТР)

По состоянию на 31 декабря 2019г. (31 декабря 2018г., 31 декабря 2017г.) в Обществе отсутствуют нематериальные активы и результаты исследований и разработок (НИОК и ТР).

5.2 Основные средства

Структура и движение основных средств (ОС) Общества раскрыты в табличной форме Пояснений (разд.2.1) согласно утвержденному формату.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 646 781 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.- 508 246 тыс. руб., 31 декабря 2017 г. - 371 383 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019г. (31 декабря 2018г., 31 декабря 2017г.) в Обществе отсутствуют объекты ОС, находящиеся в процессе демонтажа, длящегося во времени.

Балансовая стоимость по группам объектов основных средств Общества, стоимость которых не погашается, на 31 декабря составила:

(тыс.руб.)

Наименование группы объектов ОС	2019г.	2018г.	2017г.
Земельные участки	35 302	35 302	35 302
Итого:	35 302	35 302	35 302

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и прочих изменениях стоимости основных средств представлена в разд. 2.2 Пояснений в табличной форме.

Информация об изменении стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в разд. 2.3 Пояснений в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2019г. (31 декабря 2018г., 31 декабря 2017г.) у Общества отсутствуют объекты ОС, полученные в лизинг и не учитываемые на балансе лизингополучателя.

Обществом в мае 2012 года заключено концессионное соглашение с муниципальным образованием на срок до июня 2035 года в отношении имущества коммунальной инфраструктуры, полученного на праве владения и пользования для оказания услуг теплоснабжения и поставки горячей воды населению на территории муниципального образования. По дополнительному соглашению в 2019 году поступило объектов на сумму 15 389 тыс. рублей.

В связи с управленческим решением Общества о принятия к учету на баланс имущества, полученного от концедента по концессионному соглашению, стоимость поступившего по концессионному соглашению имущества на момент принятия к учету отнесена на счет учета расчетов по концессионному имуществу. Обязательства Общества по концессионному имуществу раскрыты в разделе 5.11.1 Пояснений.

Затраты Общества на реконструкцию объектов в 2019 году составили 272 011 тыс. рублей

Кредиторская задолженность по концессионной плате на 31 декабря 2019 года отсутствует.

Обществом в декабре 2013 года заключено концессионное соглашение с муниципальным образованием на срок до декабря 2029 года в отношении имущества коммунальной инфраструктуры, полученного на праве владения и пользования для оказания услуг теплоснабжения и поставки горячей воды населению на территории муниципального образования. По дополнительному соглашению в 2019 году поступило объектов на сумму 5 422 тыс. рублей.

Затраты Общества на реконструкцию объектов в 2019 году составили 21 703 тыс. рублей

В связи с управленческим решением Общества о принятия к учету на баланс имущества, полученного от концедента по концессионному соглашению, стоимость поступившего по концессионному соглашению имущества на момент принятия к учету отнесена на доходы будущих периодов, которые признаются прочими доходами на систематической основе, равномерно в течение срока концессионного соглашения – по мере начисления амортизации, и составляет соответственно на 31 декабря 2019 г. (31 декабря 2018 г., 31 декабря 2017 г.) 95 215 тыс.руб. (90 777тыс.руб., 88 597тыс.руб.).

Обществом переданы в аренду следующие группы объектов основных средств (показатель 5280 разд. 2.4 Пояснений в табличной форме):

(тыс.руб.)

Наименование группы объектов ОС	Балансовая стоимость на 31.12.2019г.	Балансовая стоимость на 31.12.2018г..	Балансовая стоимость на 31.12.2017г.
Здания	7 391	47 430	51 136
Сооружения	1 084	5 353	6 841
Машины и оборудование (кроме ИТ)	258	1 896	3 534
Машины и оборудование ИТ	132	17	-
Земельные участки	-	35 020	35 020
Прочие основные средства	-	-	20
Итого:	8 865	89 716	96 551

В 2019 году Общество передало в аренду имущество балансовой стоимостью 3 678 тыс.руб. (в 2018г. -3 604 тыс.руб.)

В 2019 году Общество возвратило из аренды имущество балансовой стоимостью 74 767 тыс.руб. (в 2018г. – 0 руб.)

Изменение амортизации по переданным в аренду основным средствам за 2019 год составило 9 762 тыс.руб. (2018г.- 10 439 тыс.руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019г. (31 декабря 2018г., 31 декабря 2017г.) в Обществе основные средства в залоге, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2019г. (31 декабря 2018г., 31 декабря 2017г.) в Обществе объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

5.3 Прочие внеоборотные активы

В Бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает:

Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, а также права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, такие как лицензии (разрешения) на осуществление определенных видов деятельности, которые Общество учитывает в качестве внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, на 31 декабря составили:

(тыс.руб.)

Внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	Балансовая стоимость		
	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Лицензии на программное обеспечение и базы данных	129	163	198
Паспорта, планы ликвидации аварийных ситуаций и т.п.	256	402	183
Вложения в прочие внеоборотные активы	3 322	-	-
Итого:	3 707	565	381

5.4 Запасы

Информация о наличии и движении в отчетном периоде, виды материально-производственных запасов отражены в разделе 4.1 Пояснений в табличной форме.

5.5 Финансовые вложения

Укрупненная структура и движение финансовых вложений в отчетном периоде отражена в разделе 3.1 Пояснений в табличной форме.

5.5.1 Структура долевых финансовых вложений

По состоянию на 31 декабря в составе долевых финансовых вложений Общества числились:

(тыс. руб.)

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2019г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения/ корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
Акции	7 840	-	7 840	Нет
Итого	7 840	-	7 840	-

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2018г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения/ корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
Акции	7 840	-	7 840	Нет
Итого	7 840	-	7 840	-

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2017г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения/ корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
Акции	7 840	-	7 840	Нет
Итого	7 840	-	7 840	-

5.5.2 Долговые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2019 года (31.12.2018г., 31.12.2017г.) в составе долговых финансовых вложений Общества облигации, займы и векселя отсутствуют.

5.5.3. Прочие финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

По состоянию на 31 декабря 2019г. (31 декабря 2018г., 31 декабря 2017г.) в составе финансовых вложений Общества, задолженность по договорам уступки прав требований отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2019г. (31 декабря 2018г., 31 декабря 2017г.) Общество не имеет депозитных вкладов в кредитных организациях.

По состоянию на 31 декабря 2019г. (31 декабря 2018г., 31 декабря 2017г.) комбинированные (конвертируемые облигации, акции с правом погашения в установленной сумме и срок) финансовые вложения отсутствуют.

5.6 Денежные средства и их эквиваленты

5.6.1 Структура денежных средств

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества включают по состоянию на 31 декабря:

(Тыс. руб.)

Виды	2019г.	2018г.	2017г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	58 493	44 202	105 381
Итого в составе бухгалтерского баланса	58 493	44 202	105 381

По состоянию на 31 декабря 2019г. (31 декабря 2018г., 31 декабря 2017г.) у Общества отсутствуют активы, признаваемые денежными эквивалентами.

5.6.2 Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию

По состоянию на 31 декабря 2019г. (31 декабря 2018г., 31 декабря 2017г.) Общество не имеет денежных средств и их эквивалентов, ограниченных к использованию.

5.6.3 Информация о дополнительных денежных средствах, доступных к привлечению

По состоянию на 31 декабря 2019г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 1 000 000 тыс. руб;
- денежные средства в размере 1 200 000 тыс. руб., по займам, недополученным по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа по причине отсутствия необходимости привлечения денежных средств на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2019г. у Общества отсутствуют денежные средства, доступные к привлечению на условиях овердрафта.

5.7 Государственная помощь

Информация по данному разделу раскрывается Обществом в Пояснениях в табличной форме Раздела 9 «Государственная помощь».

5.8 Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности Общества, а также структура и движение резерва по сомнительным долгам, за отчетный период отражены в разделе 5.1. Пояснений в табличной форме.

Графа «Изменения за период. Поступило. В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)» и Графа «Изменения за период. Выбыло. Погашение» не включает обороты, связанные с возникновением и выбытием дебиторской задолженности в одном отчетном периоде.

5.8.1 Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности

Прочая дебиторская задолженность Общества на 31 декабря включает:

Вид прочей ДЗ	2019г.	2018г.	2017г.
Задолженность по расчетам по пеням, штрафам, неустойкам	9 570	21 232	16 707
Задолженность по расчетам с Агентом	90 179	44 172	36 272
Задолженность по займам, выданным (сумма основного долга)	-	67 300	67 300
Задолженность за предоставление рассрочки оплаты задолженности	84 640	84 640	84 640
Прочие	17 460	93 684	108 244
Итого:	201 849	311 028	313 163

Суммы задолженности отражены в соответствии с условиями договоров, т.е. с учетом НДС и без учета сформированного резерва по сомнительным долгам.

5.8.2 Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам

Информация о просроченной дебиторской задолженности за отчетный период отражена в разделе 5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Суммы задолженности отражены по первоначальной стоимости и с учетом сформированного резерва по сомнительным долгам.

5.9 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря 2019г. (31 декабря 2018, 31 декабря 2017г.) у Общества отсутствуют долгосрочные активы к продаже.

5.10 Уставный капитал

Изменений в уставном, добавочном и резервном капитале Общества, в 2019 (2018 г., 2017г.) не было.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2019 г., составило 100 000 шт. (31 декабря 2018 г. – 100 000 шт., 31 декабря 2017 г. – 100 000 шт.).

Общество не имеет акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично, а также находящихся в собственности Общества.

Номинальная стоимость акции –100 руб. (31 декабря 2018г. – 100 руб., 31 декабря 2017г. –100 руб.). Общество не имеет в обращении привилегированных акций.

Акций Общества находящихся в собственности дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2019г. (31 декабря 2018г., 31 декабря 2017г.) не было.

5.11 Кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности (далее КЗ) Общества за отчетный период отражены в разделе 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Графа «Изменения за период. Поступило. В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)» и Графа «Изменения за период. Выбыло. Погашение» не включает обороты, связанные с возникновением и выбытием кредиторской задолженности в одном отчетном периоде.

5.11.1 Информация по кредиторам, за исключением заимствования

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность Общества имела следующую структуру:

(тыс. руб.)

Вид	2019г.	2018г.	2017г.
Долгосрочная КЗ – всего, в т.ч.	1 292 164	1 321 915	804 004
Поставщики и подрядчики, в том числе	449 543	484 716	-
расчеты по договорам поставки теплотенергии	449 543	484 716	-
Прочие кредиторы, в том числе	842 621	837 199	804 004
обязательства по концессионному имуществу	842 621	837 199	804 004
Краткосрочная КЗ – всего, в т.ч.	1 248 863	1 095 385	1 082 168
Поставщики и подрядчики	1 021 037	865 893	842 547
Авансы полученные	95 402	64 281	56 042
Задолженность по оплате труда	9 522	12 000	10 881
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	5 546	6 265	5 688

Задолженность по налогам и сборам, в том числе	55 298	30 635	7 686
Прочие кредиторы, в том числе	62 058	116 311	159 324
Задолженность по расчетам с агентом по вознаграждению	36 195	34 001	74 841
Задолженность по договорам уступки права требования	178	67 478	67 478
ИТОГО:	2 541 027	2 417 300	1 886 172

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в разделе 5.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5.11.2 Информация по заемным средствам

Заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря включали:

Заемные средства	2019г.		2018 г.		2017 г.	
	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные
Кредиты банков	-	-	-	-	1 166 000	-
Прочие займы	-	-	578 033	-	-	-
Итого	-	-	578 033	-	1 166 000	-

На 31 декабря Общество имело обязательства по привлеченным денежным средствам в виде кредитов и займов:

- Подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты:

Заемные средства	Срок погашения	На 31.12.2019г.		На 31.12.2018г.		На 31.12.2017г.	
		Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные
Кредиты	2017-2018	-	-	-	-	1 166 000	-
ИТОГО по кредитам		-	-	-	-	1 166 000	-
Займы	06.2019	-	-	570 000	8 033	-	-
Итого по займам		-	-	570 000	8 033	-	-
Итого по кредитам и займам		-	-	570 000	8 033	1 166 000	-

Дополнительные расходы, связанные с привлечением заимствований и уменьшающие балансовую стоимость обязательств Общества перед кредиторами (заемщиками), включаются (списываются) в состав прочих расходов в течение срока действия кредитного договора (займа)

За 2019 год Обществом привлечено кредитов и займов на сумму 84 000 тыс. руб. (2018г. – 3 056 086 тыс. руб.) (стр.4311 «Отчета о движении денежных средств»), направлено на погашение задолженности по кредитам и займам без учета процентов 654 000 тыс. руб. (2018г. – 3 652 086 тыс. руб.) (стр.4323 «Отчета о движении денежных средств»).

Сумма начисленных процентов по кредитам и займам, включенных в состав прочих расходов в 2019 году составила 7 578 тыс. руб. (2018 г. – 72 384 тыс. руб.).

У Общества отсутствуют обязательства по привлеченным денежным средствам в виде облигаций.

5.11.3 Обеспечение обязательств

На 31 декабря 2019г. (31 декабря 2018г., 31 декабря 2017г.) Общество не выдавало обеспечений.

5.11.4 Информация о возможных дополнительных заемных средствах

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в виде открытых Обществу, но не использованных кредитных линий, на общую сумму 1 000 000 тыс.руб.

(тыс.руб.)

	Сумма по документу (лимит)	Не использовано	Ограничения, установленные документом
Неиспользованные кредитные линии	1 000 000	1 000 000	нет
Итого:	1 000 000	1 000 000	

Причина не использования указанных средств заключается в отсутствии необходимости привлечения денежных средств на отчетную дату. Срок действия кредитных линий составляет 05.04.2019 – 04.04.2022 г.г.

По состоянию на 31 декабря 2019г. сумма неиспользованных кредитных линий имеет следующую структуру:

- долгосрочная часть - которая может быть привлечена Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, отсутствует;
- краткосрочная часть – 1 000 000 тыс.руб., которая может быть привлечена Обществом в течение периода 12 месяцев после отчетной даты.

5.12 Отложенные налоги

В таблице ниже представлена сверка между бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, применяемой Обществом, и текущим налогом на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2019 и 2018 годы:

(тыс. руб.)

	2019г.	2018г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	69 545	95 867
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Условный расход / (доход) по налогу на прибыль	13 909	19 173
Постоянное налоговое обязательство	17 930	(5 505)
Списание ОНА и ОНО на финансовый результат периода (отнесенное на прибыли и убытки)	-	(648)
Отложенный налоговый актив («ОНА»), в т. ч.	73 187	33 566
ОНА - по налоговым убыткам		(260)
ОНА - резерв по сомнительным долгам	59 360	18 695
ОНА - прочие резервы	(719)	(1 034)
ОНА - по основным средствам	14 546	16 165
Списание актива по выбывшим объектам	-	-
Прочие	-	-
Отложенное налоговое обязательство («ОНО»), в т. ч.	(4 685)	26 614
ОНО - по ВНА	(48)	56

ОНО - по НМА	35	1 967
ОНО - по основным средствам	(4 381)	(13 240)
ОНО - по расходам будущих периодов	(291)	(1 074)
ОНО - резерв по сомнительным долгам	-	38 257
Списание обязательства по выбывшим объектам	-	648
Прочие	-	-
Текущий налог на прибыль	100 341	73 200
Налог на прибыль по уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	13 513	3 415

5.13 Выручка и прочие доходы

5.13.1 Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Выручка от продажи Обществом товаров, продукции, работ услуг (стр. 2110 «Отчета о финансовых результатах») составила:

	(тыс.руб.)	
Доходы от основной деятельности	2019г.	2018г.
Выручка от реализации электроэнергии	6 067 099	5 879 122
Выручка от реализации теплоты	3 381 868	3 451 003
Выручка от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг	31 390	58 888
Итого:	9 480 357	9 389 013

Выручка от реализации теплоты включает выручку от ведения деятельности, предусмотренной концессионным соглашением по производственной площадке в г. Владимир, в сумме 3 146 094 тыс. руб. (2018 г.: 3 194 934 тыс. руб.); по производственной площадке в г. Юрьев-Польский 201 813 тыс. руб. (2018 г.: 220 855 тыс.руб.)

5.13.2 Информация о прочих доходах

Расшифровка прочих доходов (стр.2340 «Отчета о финансовых результатах»)

	(Тыс. руб.)	
Прочие доходы	2019г.	2018г.
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	221 452	532 866
Реализация объектов незавершенного строительства и прочих активов	90 399	86 760
Штрафы и пени, признанные или по которым получены решения суда	23 857	31 568
Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	77 633	28 166
Прочие доходы	14 964	21 965
Итого:	428 305	701 325

Из общей суммы прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном периоде, сумма 219 699 тыс.руб. (2018 г.: 528 100 тыс.руб.) относится к перерасчету выручки за тепловую и электрическую энергию за прошлые периоды в связи с урегулированием разногласий, а также на основании решений судов.

5.13.3 Информация о выручке, полученной неденежными средствами

Из общей суммы выручки сумма оплаты путем зачета встречных требований или векселями за 2019г. составила 344 758 тыс.руб., (2018 г.- 257 486 тыс.руб.)

Общее количество организаций, с которыми осуществлялись указанные договоры, составило 12 организаций (2018г. – 10 организаций). Доля выручки по указанным

договорам со связанными организациями составила 43% (2018г. – 47%).

Стоимость продукции (товаров), переданной в оплату по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, определяется исходя из цен, по которым эта продукция (товары) обычно реализуется Обществом не связанным сторонам в сравнимых обстоятельствах и которые соответствуют рыночному уровню цен

5.14 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5.14.1 Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Общество формирует полную себестоимость в сфере энергосбытовой, и теплосбытовой деятельности, а также производства прочих видов продукции (работ и услуг), поэтому управленческие и коммерческие расходы включены в себестоимость продаж.

В отчете о финансовых результатах коммерческие расходы в части энергосбытовой деятельности отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» независимо от способа формирования себестоимости.

Структура расходов по обычным видам деятельности (стр. 2120 и стр. 2210 отчета о финансовых результатах):

	(Тыс. руб.)	
	2019г.	2018г.
Себестоимость продаж по основным видам деятельности		
Материальные затраты, в т.ч.	5 001 408	4 619 163
Топливо	257 276	283 423
Покупная электроэнергия,	2 714 741	2 587 855
Покупная тепловая энергия (мощность)	1 462 292	1 548 523
Прочие материальные затраты	567 099	199 362
Затраты на оплату труда	194 147	219 141
Отчисления на социальные нужды	58 266	66 322
Амортизация	315 109	275 655
Прочие затраты, в т.ч.	3 428 080	3 754 109
Услуги сторонних организаций	548 426	663 770
Услуги по транспортировке теплоэнергии и электроэнергии	2 853 352	2 843 396
Прочие расходы	26 302	246 943
Итого:	8 997 010	8 934 390

Сумма управленческих расходов в составе себестоимости продаж составила:

	(Тыс. руб.)	
Себестоимость/ расходы	2019г.	2018г.
Управленческие расходы	189 056	201 948

5.14.2 Информация о прочих расходах

Расшифровка прочих расходов (стр.2350 «Отчета о финансовых результатах»):

(Тыс. руб.)

Прочие расходы	2019г.	2018г.
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	248 352	476 195
Создание резерва по сомнительным долгам	456 760	394 279
Реализация объектов незавершенного строительства и прочих активов	90 399	86 760
Расходы от списания дебиторской задолженности	31 600	2 422
Прочие	18 710	35 572
Итого:	845 821	995 228

Из общей суммы убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде, сумма 235 336 тыс. руб. (2018 г.:467 742 тыс.руб.) относится к перерасчету выручки за тепловую и электрическую энергию за прошлые периоды в связи с урегулированием разногласий, а также на основании решения судов.

5.14.3 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В 2019г. у Общества отсутствуют расходы, связанные с чрезвычайными фактами хозяйственной деятельности.

5.15 Изменение оценочных значений

Изменение следующих оценочных значений Общества за отчетный период раскрыто:

- резерва по сомнительным долгам - в разделе 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме;

Изменение сроков полезного использования основных средств (кроме случаев, предусмотренных п.20 ПБУ 6/01), нематериальных активов и иных амортизируемых активов Обществом не производилось. Общество не ожидает существенного изменения поступлений будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов.

Изменение оценочных значений существенно не повлияет на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

5.16 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года.

Наименование показателя	2019г.	2018г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	23 836	66 796
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	100 000	100 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	238,3571283	667,9649581

Поскольку у Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (т.к. Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не

заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости), то величина разведенной прибыли на акцию равна величине базовой прибыли на акцию.

5.17 Информация о сегментах

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010.

С момента создания Общество вело деятельность только на территории Российской Федерации (Владимирская область). Принимая во внимание, что общеэкономические, валютные, кредитные, ценовые и прочие риски носят общий характер и не разделяются по видам деятельности, руководство Общества рассматривает свою деятельность как единый географический сегмент.

5.18 Информация о связанных сторонах

Контролирующей стороной Общества является ПАО «Т Плюс».

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- 1) преобладающие общества – компании, которые имеют более чем 20% уставного капитала Общества и оказывают существенное влияние на Общество;
- 2) дочерние и зависимые общества – общества, в которых Обществу принадлежит более 50% и 20% уставного капитала, соответственно;
- 3) другие связанные стороны – прочие общества, находящиеся под контролем или значительным влиянием его преобладающих обществ;
- 4) основной управленческий персонал;

За отчетный период Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Виды операций	2019 г.			2018 г.		
	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
Продажа продукции (товаров), работ, услуг (без НДС)	438 951	19 837	346 756	403 106	20 072	411 112
Продажа основных средств и других активов (без НДС)	90 399	-	-	86 760	-	-
Приобретение ТМЦ, работ, услуг	1 847 238	-	460 985	1 938 125	-	468 079
Приобретение основных средств и др. активов	4 080	-	5 888	4 080	-	303 638
Прочие доходы	10	1 069	-	16	-	17
Прочие расходы	8 150	-	1 690	24 753	-	2 304

Расходы на закупку топлива у предприятий, аффилированных с государством, операции по продаже продукции, товаров, услуг предприятиям, аффилированным с государством в 2019 г. (2018г.) отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря незавершенные операции со связанными сторонами составили:

(тыс. руб.)

Виды задолженности	2019г.	2018г.	2017г.	Сроки и условия расчетов
Дебиторская задолженность без НДС (до вычета резерва), в т. ч.:	561 550	595 069	548 350	
- Преобладающие общества	86 943	116 488	146 025	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров
- Дочерние и зависимые общества	396 551	387 777	398 119	
- Другие связанные стороны	78 056	90 804	4 206	
(Минус: резерв по сомнительным долгам), в т. ч.:	109 758	312 228	-	
- Преобладающие общества	-	-	-	
- Дочерние и зависимые общества	109 758	312 228	-	
- Другие связанные стороны	-	-	-	
Кредиторская задолженность (с НДС), в т. ч.:	639 855	738 921	282 428	
- Преобладающие общества	601 256	691 378	226 160	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров
- Дочерние и зависимые общества	-	520	-	
- Другие связанные стороны	38 599	47 023	56 268	
Кредиторская задолженность по займам полученным, подлежащим погашению в течение 12 месяцев, в т. ч.:	-	578 033	-	
- Преобладающие общества	-	578 033	-	
- Дочерние и зависимые общества	-	-	-	
- Другие связанные стороны	-	-	-	

Информация по выручке, дебиторской задолженности в части связанных сторон по договорам комиссии с ЦФР на ОРЭМ раскрыта в разрезе конечных покупателей электроэнергии.

Расчеты со связанными сторонами, преимущественно, осуществляются в безналичной форме.

По состоянию на 31 декабря 2019г. (31 декабря 2018г., 31 декабря 2017г.) в Обществе сумм, выданных связанным сторонам и полученных от связанных сторон обеспечений исполнения обязательств, нет.

Функции единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации. Основной управленческий персонал в Обществе отсутствует.

Вознаграждение членам Совета Директоров в 2019г. (2018г., 2017г.) не выплачивалось.

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами составили:

(тыс. руб.)

Денежные потоки	2019 год		2018 год	
	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества
Движение денежных средств по текущей деятельности (без НДС)				
Поступило денежных средств	28 019	25 607	110 920	10 511
Направлено денежных средств	(1 821 738)	-	(1 427 924)	-
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	(1 793 719)	25 607	(1 317 004)	10 511
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности (без НДС*)				
Поступило денежных средств	-	-	-	-
Направлено денежных средств	-	-	-	-
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	-	-	-	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности (без НДС)				
Поступило денежных средств	84 000	-	700 000	-
Направлено денежных средств	(654 000)	-	(130 000)	-
В том числе на выплату дивидендов	-	-	-	-
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	(570 000)	-	570 000	-

* - за исключением финансовых вложений и вкладов в имущество

5.19 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Структура и движение оценочных обязательств Общества в отчетном периоде раскрыты в разделе 7 Пояснений в табличной форме.

5.19.1 Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019г. Обществом созданы следующие Оценочные обязательства:

- 1) Оценочное обязательство на оплату отпусков в размере 7 660 тыс. руб. (31 декабря 2018г. - 8 714 тыс. руб. ,31 декабря 2017 г. – 8 626 тыс. руб.) со сроком исполнения в течение 2020г. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2019г.;
- 2) Оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам работы за год в размере 12 052 тыс. руб. (31 декабря 2018 г. – 9 612 тыс. руб., 31 декабря 2017 г. – 9 440 тыс. руб.) со сроком исполнения в течение 2020г. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждения по итогам работы за год не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2019г.;
- 3) Оценочное обязательство по судебным разбирательствам в размере 1 683 тыс. руб. (31 декабря 2018 г. – 3 111 тыс. руб. ,31 декабря 2017 г. – 8 281 тыс. руб.) со сроком исполнения в течение 2020г. По мнению руководства, фактический расход по выплате обязательств в связи с исполнением решений судов существенно не превысит сумму

резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2019г.

5.19.2 Условные обязательства

На дату подписания отчетности информация об условных обязательствах Общества отсутствует.

5.19.3 Условные активы

На дату подписания отчетности информация об условных активах Общества отсутствует.

5.20 Обеспечения выданные

5.20.1 Обеспечения, выданные третьими лицами

По состоянию на 31 декабря 2019г. (31 декабря 2018г., 31 декабря 2017г.) у Общества отсутствуют обеспечения, выданные третьими лицами за Общество.

5.20.2 Обеспечения, выданные Обществом в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций

По состоянию на 31 декабря 2019г. (31 декабря 2018г., 31 декабря 2017г.) у Общества отсутствуют поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций.

5.20.3 Обеспечения, полученные Обществом

По состоянию на 31 декабря 2019 г. (31 декабря 2018г., 31 декабря 2017 г.) у Общества обеспечения, полученные отсутствуют.

5.21 События после отчетной даты

По состоянию на дату составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, события после отчетной даты отсутствуют.

5.22 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, отраслевым, страновым, правовым, репутационным и другим рискам, которые оказывают воздействие на его финансово-экономические показатели, доступность капитала, и создают определенные риски, управление которыми Общество осуществляет на регулярной основе.

В Обществе организован процесс управления рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

5.22.1 Управление рисками

Корпоративная система управления рисками обеспечивает непрерывный процесс идентификации, измерения, контроля и отчетности в отношении ключевых рисков. Она направлена на достижение стратегических целей и минимизации неблагоприятных последствий для финансового состояния Общества.

Общество проводит активную, непрерывную политику по управлению рисками, которая входит в зону ответственности всех сотрудников. основополагающим принципом является нахождение оптимального соотношения между предполагаемым риском и ожидаемой доходностью.

Основными целями проведения политики корпоративного управления рисками являются: повышение стоимости Общества за счет увеличения прибыли, предотвращение недопустимых убытков, повышение инвестиционной привлекательности, оптимизации процентных и страховых платежей.

Политика Общества в области управления рисками направлена на минимизацию любых рисков, возникающих при осуществлении основной деятельности посредством страхования, соблюдения действующего законодательства, диверсификации деятельности.

5.22.2 Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночные риски

Рыночные риски для Общества связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, процентных ставок, ценовых индексов (на товары, работы, услуги). Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, инвестиции, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества, будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам Общества с плавающей процентной ставкой. Отрасль энергетика относится к числу капиталоемких отраслей промышленного производства требующая значительных инвестиционных расходов. Для реализации крупных инвестиционных проектов Общество использует как собственные, так и заемные средства. Для нивелирования возможного влияния процентного риска на финансовый результат и минимизации последствий, Общество привлекает заемные средства по фиксированным процентным ставкам на долгосрочный период.

Прочие активы и обязательства Общества в основном также имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении изменения процентной ставки как низкую, поскольку поддерживает большой открытый лимит в ПАО Сбербанк, имеющий высокий рейтинг кредитоспособности, что обеспечивает возможность оперативно рефинансировать кредитный портфель с целью снижения процентной ставки.

Риск инфляции характеризуется возможностью обесценения реальной стоимости капитала (в форме финансовых активов предприятия), а также ожидаемых доходов от осуществления финансовых операций в условиях инфляции. Рост инфляции влияет на финансовое положение и финансовый результат деятельности Общества. Риск инфляции может привести к увеличению затрат (рост тарифов на энергоресурсы, товарно-материальные ценности и др.), и как результат снижение прибыли и рентабельности деятельности Общества.

Отрицательное влияние инфляции на финансовый результат деятельности Общества проявляется в рисках:

- риск роста себестоимости товарно-материальных ценностей, услуг, работ;
- риск потерь, связанный со снижением реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной задержке оплаты со стороны контрагентов.

Общество привлекает существенные заемные средства, оказывает услуги, поставляет ресурс и приобретает товар преимущественно в российских рублях.

Кредитные риски

Кредитный риск заключается в невыполнении контрагентами своих договорных обязательств, в т.ч. неисполнение или несвоевременное исполнение контрагентами обязательств по предоставленным заемным средствам или потребителями своих обязательств, ухудшение платежеспособности контрагентов на ОРЭМ. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая векселя.

Общество оценивает риск неплатежей за отпущенные энергоресурсы как существенный. Основным фактором кредитного риска Общество считает ухудшение платежеспособности потребителей.

В рамках управления кредитным риском для предотвращения рисков неисполнения контрагентами своих обязательств и минимизации возможных потерь Общество осуществляет:

- мониторинг своевременного исполнения обязательств контрагентами на контрольную дату платежа;
- работа внутреннего комитета по взысканию дебиторской задолженности (мероприятия по снижению уровня просроченной дебиторской задолженности);
- заключение договоров с определением сроков оплаты и порядка расчетов;
- ведение разъяснительной работы с потребителями о необходимости оплаты с описанием ответственности за просрочку согласно нормам действующего законодательства;
- организация досудебной и претензионно-исковой работы с контрагентами-неплательщиками;

Управление кредитным риском, связанным с финансовой деятельностью, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Управление кредитным риском осуществляется с использованием финансовых инструментов (векселя) эмитенты которых имеют высокий рейтинг кредитоспособности. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого вида активов финансовых вложений, информация о которых раскрыта в Разделе 5.5. настоящих Пояснений.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, и др.

С целью обеспечения выполнения своих обязательств перед внешними кредиторами, акционерами и другими контрагентами, Общество регулярно контролирует уровень ликвидности, проводит оценку собственной платежеспособности и финансовой устойчивости.

Доля долгосрочных обязательств в структуре баланса составляет 53,7% от всех обязательств Общества на отчетную дату (31 декабря 2018 г.: 46,8%, 31 декабря 2017 г.: 43,7%).

Подход Общества к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы непрерывно обеспечивать уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения обязательств без убытков и без угрозы для репутации Общества. Управление риском ликвидности осуществляется, в частности, посредством выбора оптимального соотношения долгосрочной и краткосрочной части заемного капитала в соответствии с политикой Общества. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Коэффициент текущей ликвидности Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г. рассчитан как отношение стр. 1200 (за искл. стр. 1231) к стр. 1500 бухгалтерского баланса и составляет 1,09 (31 декабря 2018 г.: 0,9; 31 декабря 2017 г.: 0,8). Динамика коэффициента положительна относительно предыдущих лет и обусловлена, в основном, соотношением уровня краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности.

Общество располагает достаточным доступом к источникам внешнего финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, как раскрыто в Разделе 5.6 настоящих Пояснений, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах и полностью покрывают дефицит оборотного капитала.

Общество оценивает концентрацию риска ликвидности как низкую, поскольку в целях обеспечения риска ликвидности на приемлемом уровне реализуются мероприятия по управлению ликвидностью в т.ч. поддержание достаточных остатков денежных средств, доступных лимитов кредитных ресурсов, централизованное управление денежными средствами, регулярный мониторинг денежных поступлений и расходов, сокращение непроизводственных расходов и запасов готовой продукции, вывод непрофильных активов.

5.22.3 Отраслевые риски

Отраслевой риск представляет собой вероятность потерь в результате изменений в экономическом состоянии отрасли. Существенными отраслевыми рисками для Общества являются эксплуатационные риски, рыночные риски отрасли.

Эксплуатационный риск представляет собой совокупность факторов, которые могут вызвать перерыв в производственной деятельности, в т.ч. риски старения оборудования и износа основных фондов. Для снижения вероятности наступления эксплуатационных рисков Общество реализует следующие мероприятия:

- реконструкция и строительство генерирующих объектов и тепловых сетей;
- техническое перевооружение оборудования;
- контроль реализации мероприятий ремонтной и инвестиционной программ, в том числе в части графиков, объёмов, качества выполнения ремонтных и строительно-монтажных работ;
- проведение аудитов технической безопасности, контроль выполнения мероприятий по результатам расследования технологических нарушений;

- непрерывный мониторинг состояния оборудования и своевременное информирование профильных подразделений о существенных рисках, которые могут повлиять на состояние оборудования.

Риски, связанные с повышением цен на топливные ресурсы, используемые станциями Общества. Для отрасли характерна высокая зависимость себестоимости генерации электроэнергии от цен на другие энергоресурсы (в первую очередь газ), которые на сегодняшний день подвержены значительным колебаниям.

Риски, связанные с неисполнением обязательств по договорам о предоставлении мощности.

С целью снижения отрицательного влияния указанных рисков и/или их минимизации Общество осуществляет:

- повышение операционной эффективности путём реализации программ по снижению производственных издержек и экономии топлива;
- проведение взвешенной финансовой политики;
- взаимодействие с органами государственной законодательной и исполнительной власти;
- применение наиболее оптимальных торговых стратегий на ОРЭМ.
- мониторинг законодательных инициатив, разработка позиций и заключений при обнаружении риска неблагоприятного воздействия.

В большей степени данные риски являются внешними, воздействие Общества на вероятность их реализации ограничено.

5.22.4 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в центральном, северо-западном, приволжском и уральском федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с экономической и политической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом, Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае ее негативного изменения, Общество предпримет все меры по снижению влияния отрицательных последствий на его финансовое положение и результаты деятельности.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионах присутствия оценивается как крайне низкая. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

5.22.5 Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров,

допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

Основными правовыми рисками для общества являются риски изменения действующего законодательства и судебной практики:

1) Риски изменения налогового законодательства.

Общество является участником налоговых отношений. Налоговое законодательство Российской Федерации подвержено частым изменениям, при этом Общество не исключает возможности увеличения налогового бремени на российских налогоплательщиков.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в РФ, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий, проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

2) Риски изменения требований по лицензированию основной деятельности либо лицензированию прав пользования некоторыми объектами.

Деятельность Общества связана с необходимостью получения лицензий на отдельные виды деятельности.

Реализация данного риска, то есть ужесточение правил получения лицензий, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций и выдачи государственными органами предписаний о приостановлении осуществления отдельных видов деятельности, в случае если лицензия не будет получена вовремя.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

3) Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Общество реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации, мониторинг изменения судебной практики и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;

- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленного внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых Обществом договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства, изменений судебной практики, информирование работников Общества о данных изменениях на постоянной основе.

5.22.6 Риск потери деловой репутации

Общество учитывает репутационную составляющую своей деятельности и принимает меры по нивелированию негативного влияния рисков.

Общество заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающая качественное и надежное обеспечение потребителей теплом и электроэнергией. Общество ориентируется на интересы потребителей и создает продукты и сервисы, максимально отвечающие их требованиям.

5.22.7 Риски, связанные с изменением трендов в отрасли, в которой осуществляет деятельность Общество

На регулярной основе проводит мониторинг макроэкономической ситуации, прогнозирование трендов развития отрасли, на основании чего выявляются наиболее чувствительные к изменению макроэкономических параметров активы и инвестиционные проекты. По результатам анализа принимаются необходимые управленческие решения, в том числе направленные на оптимизацию портфеля инвестиционных проектов Общества.

Общество использует инновационные идеи и подходы к ведению бизнеса в сфере энергетики, создавая основу эффективной и долгосрочной работы. Общество уделяет особое внимание всестороннему учету потребностей клиентов, социально ориентированным отношениям в регионах и охране окружающей среды.

Общество оценивает данный риск как низкий, поскольку особое внимание уделяется обеспечению надежного и бесперебойного производства электрической и тепловой энергии, строительству новых и повышению эффективности действующих мощностей посредством реализации приоритетной инвестиционной программы, внедрению энергосберегающих технологий, содействию повышению энергоэффективности российской экономики, увеличению капитализации и инвестиционной привлекательности Общества.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

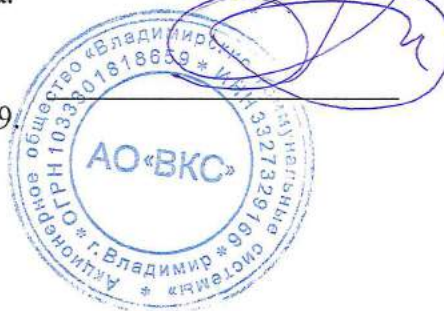
Общество подвержено финансовым, отраслевым, страновым, правовым, репутационным и другим рискам, которые оказывают воздействие на его финансово-

экономические показатели, доступность капитала, и создают определенные риски, управление которыми Общество осуществляет на регулярной основе.

В Обществе организован процесс управления рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководитель
по дов.1869 от 28.10.2019

«24» марта 2020 г.



О.В.Грошев

Начальник управления
ТУУ Владимирское
Семенова С. Н.
по доверенности №

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Семёнова С.Н.', written over the typed name of the official.