

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2018 ГОД АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «САРАНСКТЕПЛОТРАНС»

Оглавление

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1.	Информация об исполнительных и контрольных органах.....	3
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.	Запасы	10
2.5.	Доходы и расходы будущих периодов.....	12
2.6.	Незавершенное производство.....	13
2.7.	Финансовые вложения.....	13
2.8.	Эквиваленты денежных средств.....	14
2.9.	Займы и кредиты	14
2.10.	Оценочные обязательства	15
2.11.	Отложенные налоги.....	15
2.12.	Выручка, прочие доходы	15
2.13.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	16
2.14.	Учет расчетов с дебиторами, резерв по сомнительным долгам	17
2.15.	Связанные стороны.....	17
2.16.	Информация по сегментам.....	17
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2018 ГОДУ.....	18
4.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2019 ГОДУ.....	18
5.	ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	19
5.1.	Изменения в порядке представления показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие изменения учетной политики.....	19
5.2.	Изменения в порядке представления показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие выявленных ошибок.....	20
6.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД 20	
6.1.	Нематериальные активы и результаты исследований и разработок (НИОК и ТР).....	20
6.2.	Основные средства.....	20
6.3.	Прочие внеоборотные активы.....	21
6.3.1.	Материально-производственные запасы (МПЗ), приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности	21
6.3.2.	Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности	22
6.3.3.	Долгосрочные ревизии и ремонты арендованных и бесхозных ОС.....	22
6.4.	Запасы	22
6.5.	Финансовые вложения.....	22
6.6.	Денежные средства и их эквиваленты	22
6.6.1.	Структура денежных средств.....	22
6.6.2.	Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию	22
6.6.3.	Информация о дополнительных денежных средствах, доступных к привлечению	22
6.7.	Государственная помощь	23
6.8.	Дебиторская задолженность	23
6.8.1.	Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности	23
6.8.2.	Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам.....	23
6.9.	Кредиторская задолженность	23
6.9.1.	Информация по кредиторам, за исключением заимствования	24
6.9.2.	Информация по заемным средствам	24
6.10.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	24
6.10.1.	Управление рисками.....	24
6.10.2.	Отраслевые риски	25
6.10.3.	Страновые и региональные риски	26
6.10.4.	Финансовые риски	26
6.10.5.	Правовые риски.....	27
6.10.6.	Риск потери деловой репутации	29

6.10.7. Стратегический риск	29
6.10.8. Раскрытие информации о кредитном риске и риске ликвидности	29
6.11. Отложенные налоги	30
6.12. Выручка и прочие доходы	30
6.12.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности	30
6.12.2. Информация о прочих доходах	30
6.12.3. Информация о выручке, полученной неденежными средствами	31
6.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы	31
6.13.1. . Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности	31
6.13.2. Информация о прочих расходах	32
6.14. Прибыль на акцию	32
6.15. Информация по сегментам	33
6.16. Информация о связанных сторонах	33
6.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения	34
6.17.1 Оценочные обязательства	34
6.17.2 Условные обязательства	35
6.17.3. Обеспечения, выданные Обществом в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций	35
6.17.4. Условные активы	35
6.17.5 Обеспечения, полученные Обществом	35
6.17.6 События после отчетной даты	35

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «СаранскТеплоТранс» (далее – «Общество») учреждено по решению единственного учредителя – Саранского муниципального предприятия «Тепловые сети» (решение №1 от 19 сентября 2002 г.).

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – Акционерное общество «СаранскТеплоТранс».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – АО «СТТ».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией МНС России по Ленинскому району г. Саранска Республики Мордовия за № 1021300974353 26 сентября 2002 г. свидетельство серия 13 № 000730826.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества: Непубличное акционерное общество / иная смешанная Российская собственность.

Местонахождение (юридический адрес) Общества – 430032, Республика Мордовия, г. Саранск, пр.50 лет Октября, д. 29.

Основным видом деятельности Общества является:

- передача пара и горячей воды (тепловой энергии).

Среднесписочная численность персонала Общества за 2018 год составила 161 человек.

Годовым общим собранием акционеров АО «СТТ» от 29 июня 2018 г. (Протокол от 29 июня 2018 г. № 25) утверждены:

- годовой отчет Общества за 2017 г.;
- годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2017 г., в том числе отчет о финансовых результатах;
- нераспределенный убыток Общества по результатам 2017 финансового года в размере 7 345 тыс. руб.

По итогам деятельности за 2017 год, принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества за 2017 год.

Аудитором Общества является Акционерное общество «Центр бизнес-консалтинга и аудита» ОГРН 1027700237696 состоящее в Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», юридический адрес: 119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4. Свидетельство о членстве Акционерного общества «Центр бизнес-консалтинга и аудита» в СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» № 253 от 29.11.2016 г.

Общество филиалов и представительств не имеет.

1.1. Информация об исполнительных и контрольных органах

Общее руководство деятельностью Общества осуществляется Советом Директоров

В состав Совета директоров Общества, избранный на годовом общем собрании акционеров от 29 июня 2018 г. (Протокол от 02 июля 2018 г. № 25) по состоянию на 31.12.2018г. входят:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Воробьева Елена Александровна	Начальник управления бизнес- планирования и экономического анализа филиала « Мордовский» ПАО «Т Плюс»
2	Пуляков Константин Владимирович	Начальник управления производственной экономики ПАО «Т Плюс»
3	Клычев Евгений Перманкулыевич	Руководитель департамента тарифной политики ПАО «Т Плюс»
4	Иванов Сергей Александрович	Начальник управления ЕТО ПАО «Т Плюс»
5	Королев Виталий Александрович	Руководитель Управления работы с подконтрольными организациями ПАО «Т Плюс», Председатель Совета директоров

Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

На основании решения годового общего собрания акционеров Общества от «20» мая 2011 г. (Протокол № 18 от 20 мая 2011 г.), в соответствии с утвержденным Советом директоров Общества договором функции единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации – Открытому акционерному обществу «Территориальная генерирующая компания № 6».

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров ОАО «ТГК-6» (Протокол № 17 от 01.07.2014 г.) Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №6» 01.12.2014 г. реорганизовано в форме присоединения к Открытому акционерному обществу «Волжская территориальная генерирующая компания».

С 01.12.2014 г. в порядке универсального правопреемства все права по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа акционерного общества управляющей организации перешли к Открытому акционерному обществу «Волжская территориальная генерирующая компания».

С 15.06.2015 г. Открытое акционерное общество «Волжская территориальная генерирующая компания» переименовано в Публичное акционерное общество «Т Плюс».

Руководство текущей деятельностью осуществляется Управляющей организацией – Публичным акционерным обществом «Т Плюс».

Согласно п. 9.2. ст. 9 Устава АО «СТТ» органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия.

В соответствии с п. 21.1. ст. 21 Устава Общества для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества по решению Общего собрания акционеров может быть избрана Ревизионная комиссия. Количественный состав Ревизионной комиссии составляет 3 человека.

В отчетном периоде решений об избрании Ревизионной комиссии Общим собранием акционеров не принималось, и состав Ревизионной комиссии не формировался.

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 2018 г., утвержденной приказом от 29.12.2017 г. № 369, в т.ч., в части способов ведения учета, по которым законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету не установлено правил и по которым Обществом разработаны соответствующие способы, исходя из Международных стандартов финансовой отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Существенной для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности в АО «СТТ» 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 1%.

При этом под регламентированной статьей бухгалтерской отчетности понимается:

- статьи форм бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №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 деятельности¹. 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, напр. лицензии (сублицензии).

При отсутствии определения момента начала признания затрат, формирующих стоимость актива (НМА/ ВНА), Общество, руководствуясь нормами МСФО², 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)³.

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 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 случаях превышения одной из величин над балансовой стоимостью актива определение второй величины не обязательно.

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

¹ В т.ч. неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации

² МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

³ 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)

Нематериальные активы	Сроки полезного использования (в годах)
Неисключительные права на ПО и БД	5 лет
Аттестация (аккредитация) работ (лабораторий)	4 года

Способ определения амортизации и срок полезного использования ВНА подлежат ежегодной проверке на предмет необходимости их уточнения. В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации внеоборотных нематериальных активов.

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.

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).

При строительстве (реконструкции) инвентарная стоимость объектов основных средств складывается из затрат, включенных в проектно-сметную документацию: на проектно-изыскательские работы, авторский надзор⁴, на строительно-монтажные работы⁵, на материалы, на приобретение оборудования, требующего монтажа (в т.ч. предназначенного для постоянного запаса) и не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, а также прочих капитальных затрат (расходы на пуско-наладочные работы, работы по опробованию и т.п.).

Расходы на индивидуальное опробование отдельных видов оборудования, произведенные для проверки качества монтажа, т.е. выполненные без нагрузки на холостом ходу, включаются в стоимость строительно-монтажных работ и материалов, учитываемых в составе капитальных вложений.

⁴ А также проведение экспертизы предпроектной и проектной документации, подготовка тендерной документации

⁵ Включая затраты на материалы, если подрядчик ведет строительство из своих материалов

Расходы на комплексное опробование оборудования и энергообъекта в течение 72 часов, 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. Затраты по исследовательским и проектным работам на предполагаемых участках строительства ветряных электростанций (ВЭС) учитываются в составе капитальных затрат – обособленно на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" – до подтверждения коммерческой целесообразности или нецелесообразности результатов. В случае принятия решения о строительстве ВЭС их стоимость включается в стоимость капитальных вложений в строительство ВЭС. При принятии решения о нецелесообразности строительства ВЭС их стоимость подлежит единовременному списанию в состав прочих расходов. Если у Общества на момент окончания работ отсутствуют возможности (инвестиционные, организационные и т.п.) реализации проекта строительства ВЭС, но Общество планирует извлечь экономическую выгоду от их продажи, то накопленные затраты формирует стоимость внеоборотного актива для продажи (при выполнении критериев признания таковыми в соответствии с IFRS 5 "Внеоборотные активы для продажи, и прекращенная деятельность").

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, подлежащих передаче (переданных) Обществом⁶. Эта стоимость определяется как цена недавних продаж Обществом аналогичных активов за денежные средства не связанным сторонам в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене передаваемых активов⁷. 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.

Разница между определенной вышеуказанным способом первоначальной стоимостью и балансовой стоимостью подлежащих передаче (переданных) активов относится на финансовые результаты Общества. При этом если результат от сделки является положительным (прибылью), Общество признает первоначальной стоимостью основных средств балансовую стоимость (остаточную, себестоимость) передаваемых активов. В этом случае финансовый результат от сделки не формируется (равен нулю). Аналогичным образом Общество поступает в том случае, если сделка осуществляется между обществами, находящимися под общим контролем.

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 стоимость которых не превышает 40 000 рублей. Данная оценка не применяется к земельным участкам и объектам природопользования⁸.

Общество проводит переоценку основных средств. Переоценке подлежат ранее переоцененные объекты основных средств, а также другие объекты основных средств, затраты на которые учитываются непосредственно в себестоимости производства, передачи и сбыта тепловой энергии и теплоносителя, холодной воды по договорам теплоснабжения и горячего водоснабжения (кроме объектов котлотурбинных цехов).

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

⁷ Под текущей рыночной стоимостью понимается цена, определяемая на основе доступной информации об активном рынке, или недавних сделках между независимыми сторонами.

⁸ Как к неамортизируемым объектам

Переоценка данных групп объектов проводится периодически, не чаще одного раза в год и не реже одного раза в 10 лет, на основании соответствующего распорядительного документа Общества.

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	241-595
Сооружения	62-360
Машины и оборудование	25-288
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	37-120

Не подлежат амортизации объекты ОС:

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

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

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:

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

В составе запасов Общество учитывает:

- активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- готовую продукцию, предназначенную для продажи в ходе обычной деятельности организации (конечный результат производственного цикла, изделия, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям их продажи или иным требованиям);
- товары, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности;
- продукция, не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, полуфабрикаты собственного производства, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку;
- понесенные затраты на оказание услуг (выполнение работ), в отношении которых организация еще не признала соответствующую выручку;
- объекты интеллектуальной собственности, которые приобретаются или создаются для целей продажи;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные для перепродажи, или строящиеся для целей продажи в ходе обычной деятельности организации.

В качестве запасов не признаются:

- сырье, материалы, готовая продукция или незавершенное производство, предназначенные для создания⁹ 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 ценности¹⁰, 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 запасов ведется таким образом, чтобы обеспечить выделение в учете и отчетности остатков, предназначенных для операционной и инвестиционной¹¹ деятельности.

Если в отношении активов, изначально признанных в качестве запасов изменяется назначение¹², то Общество переводит данные активы из состава запасов в соответствующую категорию активов. И наоборот, если в отношении активов (напр., материалов) изначально

⁹ Под созданием таких активов, как основные средства, Общество понимает строительство, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение

¹⁰ Указанные материальные ценности Общество учитывает на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной договором

¹¹ Капитального строительства, реконструкции, модернизации

¹² Например, материалы, ранее предназначавшиеся для перепродажи, становятся предназначенными для создания внеоборотных активов

приобретенных в целях создания внеоборотных активов, было принято решение об их использовании в производстве, то указанные активы переводятся в категорию запасов.

При признании в качестве актива запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, производство, переработку и обеспечение текущего местонахождения и состояния запасов (далее — себестоимость). При этом затраты по погрузке и транспортировке материалов от центрального склада до других складов Общества признаются расходами, связанными с внутренним перемещением запасов.

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 запасов¹³.

Общество отражает учет приобретения запасов с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

При приобретении за плату Общество признает фактической учетную цену, которая складывается из:

- планируемой к уплате поставщику суммы в соответствии с заключенным договором;
- планируемых к уплате сумм по заготовке, доставке, доведению до состояния, пригодного к использованию и т.п. — в соответствии с заключенными договорами.

Разница между фактическими затратами (себестоимостью) и учетной ценой составляет отклонение.

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.

При невозможности (напр., в случае уникальности передаваемых активов либо отсутствии рынка аналогичных активов) определить стоимость как передаваемых активов, так и приобретаемых запасов, себестоимостью запасов считается балансовая стоимость передаваемых неденежных активов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей величине из:

- себестоимости (т.е. суммы фактических затрат на их приобретение, производство, переработку и обеспечение текущего местонахождения и состояния запасов);
- предполагаемой цены, по которой запасы могут быть проданы, за вычетом затрат необходимых для завершения производства и переработки запасов, подготовки их к продаже и осуществления продажи (далее — чистая стоимость продажи).

Отчетной датой в целях определения текущей оценки запасов Общество признает 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

¹³ За исключением затрат, осуществляемых во исполнение признанных ранее оценочных обязательств

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.

Запасы Общества представляют собой множество взаимозаменяемых (подобных) единиц, оценка которых в целях признания расходов при отпуске в производство, продаже или ином выбытии производится по средней стоимости в скользящей оценке. Поскольку Общество имеет сложную структуру, оценка производится по каждому операционному сегменту.

Общество признает в составе расходов по обычным видам деятельности:

- расходы по уценке запасов до их чистой стоимости продажи;
- потери запасов в процессе транспортировки, хранения и производства (переработки).

Восстановление ранее признанной уценки запасов до их чистой стоимости продаж уменьшает сумму расходов по обычным видам деятельности в том периоде, в котором это восстановление произошло.

В связи с особенностями функционирования оптового рынка электроэнергии и мощности (ОРЭМ) и нормативными актами по порядку расчета тарифов на тепловую энергию (мощность), Общество не учитывает электрическую энергию (мощность) и тепловую энергию (мощность), приобретенные для последующей реализации (перепродажи) потребителям, на счете 41 «Товары», а списывают непосредственно в дебет субсчетов первичного вида затрат счета 20 по прямой принадлежности.

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 расходы на капитальные вложения¹⁴ или в себестоимость продукции (работ, услуг) одновременно при передаче в эксплуатацию.

Одновременно вышеуказанные объекты принимаются к учету по дебету забалансового счета «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Учет объектов специальной оснастки и специальной одежды сроком эксплуатации менее 2-х месяцев (не зависимо от стоимости) на забалансовом счете не ведется.

2.5. Доходы и расходы будущих периодов

В соответствии с положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативными актами, методическими указаниями по вопросам бухгалтерского учета, а также единым подходом к Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общество отражает в качестве доходов будущих периодов:

- целевое финансирование расходов (текущих и капитальных) – в момент принятия к учету внеоборотных активов, материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного

¹⁴ Под капитальными вложениями здесь и далее понимается передача таких активов для использования в целях строительства, реконструкции, модернизации или перевооружения объекта ОС

характера – с последующим отнесением на финансовые результаты как доходы или прочие доходы отчетного периода;

- рыночную 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 доходов или прочих доходов в момент принятия к учету.

Периодические долговременные (через временные интервалы свыше 12 месяцев) плановые существенные затраты, связанные с восстановлением (посредством проведения среднего и капитального ремонтов) или проверкой технического состояния (освидетельствования) объектов основных средств, экспертизой промышленной безопасности и иными аналогичными мероприятиями – Общество отражает на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Указанные затраты подлежат отнесению (списанию) на себестоимость в течение периода до следующего соответствующего планового мероприятия. Не погашенная в текущем отчетном периоде часть затрат на проведенный средний (капитальный) ремонт и техническое освидетельствование объектов основных средств отражается 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 тыс. руб., такие затраты списываются на расходы текущего периода.

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.

2.6. Незавершенное производство

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

2.7. 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 обращающимся на ОРЦБ¹⁵ 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 средней по выпуску стоимости по ценным бумагам обращающимся на ОРЦБ и по каждой единице облигации, имеющих котировку на ОРЦБ);
- по векселям, предоставленным займам, депозитным вкладам в кредитных учреждениях, приобретенной дебиторской задолженности на основании договора

¹⁵ Организованный рынок ценных бумаг (ОРЦБ)

уступки права требования, вклада 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, отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Отчетной датой для составления бухгалтерской отчетности считается последний календарный день отчетного периода (отчетного года). При этом разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов), а при выбытии их стоимость определяется исходя из последней оценки;
- По финансовым вложениям, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, но демонстрируется устойчивое существенное снижение стоимости, Обществом создается резерв под их обесценение.

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.

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.

2.8. Эквиваленты денежных средств

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 г. № 11н.

Общество относит к денежным эквивалентам некоторые виды финансовых вложений, а также финансовые инструменты, используемые Обществом в качестве средств в расчетах¹⁶, а именно:

- Высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком платежа «по предъявлении» или со сроком погашения 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.

2.9. 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

¹⁶ Не удовлетворяющие критериям признания их в качестве финансовых вложений в соответствии с п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н

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)¹⁷ 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.

Купонный доход по нерасмещенным облигациям либо облигациям, выкупленным до окончания срока их обращения и нерасмещенным 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.

2.10. 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:

Общество не создает долгосрочные оценочные обязательства.

При прекращении выполнения условий, установленных п. 5 ПБУ 8/2010, признания оценочного обязательства неиспользованная сумма списывается с отнесением 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.

2.11. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.12. Выручка, прочие доходы

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

¹⁷ технически учет ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов»

- право собственности (владения, пользования, распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услугу оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Основным видом деятельности Общества является:

- передача тепловой энергии и теплоносителя.

Прочими видами доходов Общества являются:

- доходы от оприходования МПЗ при ликвидации основных средств;
- доходы (компенсация) от возмещения убытков (вынос сетей);
- доходы от реализации прочих активов;
- иные виды доходов (доход от восстановления резерва по сомнительным долгам и т.д.).

2.13. 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:

- покупную электрическую и тепловую энергию.

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

- работы и услуги производственного характера;
- операционная аренда.

Прочими признаются расходы:

- выплаты социального характера;
- списание остаточной стоимости основных средств при ликвидации;
- списание неликвидов (МПЗ);
- иные виды расходов (расходы от возмещения прочих убытков, 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.

2.14. 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 этом 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.

2.15. 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 г. № 48н.

2.16. Информация по сегментам

Основой выделения сегментов, признанных Обществом отчетными, являются:

- географические регионы, в которых осуществляется деятельность;
- структурные подразделения организации (филиалы)

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2018 ГОДУ

В течение 2018 года Общество не вносило существенных изменений в редакцию учетной политики по сравнению с 2017 годом, за исключением уточнения порядка учета регулярных периодических существенных затрат Общества:

- на проведение мероприятий по обеспечению надежности и безопасности энергетических объектов, в т.ч. получение разрешений, паспортов безопасности, проведение экспертизы промышленной безопасности;
- на разработку нормативно-технической документации по топливоиспользованию, по лимитам на размещение твердых отходов;
- на сертификацию услуг НПРЧ;
- аналогичных расходов долгосрочного характера.

Указанные затраты с 2011 года, исходя из допущения последовательности применения учетной политики, формировали стоимость внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы (ВНА). С момента внесения изменений в учетную политику в порядок списания регулярных периодических затрат, проводимых в отношении объектов основных средств (в т.ч. в части долгосрочных ремонтов и ревизий технического состояния) список таковых затрат уточнялся. Т.к. по своему содержанию и назначению вышеуказанные затраты, формировавшие первоначальную стоимость объектов ВНА также могли быть квалифицированы как регулярные периодические затраты, проводимые в отношении объектов основных средств, Общество приняло решение об унификации порядка учета этих затрат.

С 01.01.2018 года остаточная стоимость объектов ВНА в части вышеуказанных затрат списана со счетов учета объектов ВНА и принята к учету по техническому счету 97* - аналогично затратам на долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния объектов ОС. В 2018 г. Общество также уточнило порядок отражения в бухгалтерской отчетности затрат на проведение долгосрочных ремонтов и ревизий технического состояния арендованных объектов ОС. Сумма таковых затрат выделена в Бухгалтерском балансе в отдельную строку 1194 в разделе "Прочие внеоборотные активы".

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2019 ГОДУ

1) С 01.01.2019 г. Общество уточнило порядок учета некоторых активов и обязательств. В момент завершения либо прекращения капитальных вложений в объекты основных средств Общество осуществляет их переклассификацию:

- в объекты основных средств, когда объект готов к эксплуатации и находится в том месте и/или в том состоянии, в котором Общество намерено его использовать;
- во внеоборотные активы, предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающегося накопления затрат и планируемого использования в составе основных средств;
- в прочие расходы при неспособности приносить Обществу экономические выгоды в будущем (списание).

Аналогичным образом, Общество поступает в отношении учета капитальных вложений во внеоборотные нематериальные активы.

2) Объекты внеоборотных материальных и нематериальных активов (основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства, в т.ч., оборудование к установке, незавершенные капитальные вложения во внеоборотные нематериальные активы, нематериальные активы, внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы) следует классифицировать как предназначенный для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающегося (планируемого) использования, при одновременном удовлетворении критериям, установленным IFRS 5 "Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и

прекращаемая деятельность" – с учетом положений п. 7.1 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организаций".

3) Общество проверяет незавершенные капитальные вложения (включая оборудование к установке), основные средства, внеоборотные активы, предназначенные для продажи на предмет обесценения и учитывает обесценение их стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном международными стандартами финансовой отчетности. Обесценение отражается в бухгалтерском учете обособленно от стоимости указанных объектов и не изменяет их стоимость, формируя самостоятельный показатель – накопленное обесценение, которое в целях определения балансовой стоимости объектов вычитается из сложившейся на дату прекращения накопления затрат стоимости этих объектов.

4) В связи с изложенным в п. 3 Общество прекратило формирование резерва под снижение стоимости нефункциональных капитальных вложений, резерва под снижения стоимости объектов основных средств на консервации.

5) Общество создает оценочное обязательство по демонтажу и утилизации объектов основных средств при формировании первоначальной стоимости объекта капитальных вложений.

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

5.1. Изменения в порядке представления показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие изменения учетной политики

В соответствии с изменением учетной политики Общества с 01.01.2018 года расходы, ранее формировавшие стоимость объектов внеоборотных активов, не имеющих материально вещественной формы, принимаются к учету как долгосрочные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта ОС.

Данные бухгалтерского баланса на 31.12.2017 г. и 31.12.2016 г. сформированы путем корректировки сравнительных показателей ретроспективно, в соответствии с требованием ПБУ 01/2008 «Учетная политика организации» по ретроспективному отражению последствий изменений учетной политики.

Указанные корректировки повлекли изменение показателей бухгалтерского баланса:

Статьи бухгалтерского баланса	Сумма до корректировки на 31.12.2017	Сумма корректировки	Сумма после корректировки на 31.12.2017
Основные средства (строка 1150), в том числе	379 044	3 009	382 053
Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния (строка 1152)	2 071	3 009	5 080
Прочие внеоборотные активы (строка 1190)	8 483	(3 009)	5 474
Прочие внеоборотные активы (строка 1193)	3 082	(3 009)	73

Статьи бухгалтерского баланса	Сумма до корректировки на 31.12.2016	Сумма корректировки	Сумма после корректировки на 31.12.2016
Основные средства (строка 1150), в том числе	391 997	4 820	396 817
Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния (строка 1152)	2 771	4 820	7 591
Прочие внеоборотные активы (строка 1190)	6 653	(4 820)	1 833
Прочие внеоборотные активы (строка 1193)	4 946	(4 820)	126

В 2018 году Общество изменило представление отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности для более точного представления информации о фактах хозяйственной деятельности без снижения степени достоверности информации. Сумма долгосрочных ремонтов и ревизий технического состояния арендованных основных средств выделена в Бухгалтерском балансе в отдельную строку 1194.

Для обеспечения сопоставимости данных показателей в бухгалтерском балансе на 31.12.2018г. были скорректированы данные на 31.12.2017 г. и 31.12.2016 г.

Статьи бухгалтерского баланса	Сумма до корректировки на 31.12.2017	Сумма корректировки	Сумма после корректировки на 31.12.2017
Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния арендованных ОС (строка 1194)	-	795	795

Статьи бухгалтерского баланса	Сумма до корректировки на 31.12.2016	Сумма корректировки	Сумма после корректировки на 31.12.2016
Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния арендованных ОС (строка 1194)	-	1 158	1 158

5.2. Изменения в порядке представления показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие выявленных ошибок

В 2018 году не было исправлений существенных ошибок предыдущих периодов.

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

6.1. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок (НИОК и ТР)

По состоянию на 31.12.2018 г. (31.12.2017г., 31.12.2016 г.) в Обществе отсутствуют нематериальные активы и результаты исследований и разработок (НИОК и ТР).

6.2. Основные средства

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

По состоянию на 31.12.2018 г. (31.12.2017 г., 31.12.2016 г.) в Обществе отсутствовали объекты ОС, находящиеся в процессе демонтажа, длящегося во времени.

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

(тыс. руб.)

Наименование группы объектов ОС	2018г.	2017г.	2016г.
Земельные участки	2 297	2 297	2 297
Итого:	2 297	2 297	2 297

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и прочих изменениях стоимости основных средств представлена в разделе 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 31.12.2018 г. (31.12.2017 г.) у Общества отсутствовали объекты ОС, полученные в лизинг.

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

(тыс.руб.)

Наименование группы объектов ОС	Первоначальная стоимость			Остаточная стоимость		
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Здания	73 373	84 139	94 437	23 459	30 219	39 531
Сооружения	1 598	1 989	1 989	11	52	104
Машины и оборудование	132 834	133 730	122 279	21 849	28 020	27 196
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	211	234	234	0,00	0,00	0,00
Итого:	208 016	220 092	218 939	45 319	58 291	66 831

6.3. Прочие внеоборотные активы

В Бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает:

6.3.1. Материально-производственные запасы (МПЗ), приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности

Материально-производственные запасы («МПЗ»), приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности (строительства, реконструкции и т.п.), за минусом резерва под снижение стоимости данных МПЗ, и не отраженные в разделе 4.1 Пояснений в табличной форме, на 31 декабря составили:

(тыс. руб.)

Материально-производственные запасы	2018г.	2017г.	2016г.
Основные сырье и материалы для капитальных вложений	3 884	4 131	463
Запасные части для капитальных вложений	305	222	80
Материалы, переданные в переработку (капитальные вложения)	194	253	-
Итого:	4 383	4 606	543

Резерв под снижение стоимости МПЗ, приобретенных для осуществления инвестиционной деятельности, не создавался.

6.3.2. Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности

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 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Аттестация видов деятельности/ работ	158	50	94
Лицензии на программное обеспечение и базы данных	19	23	32
Итого:	177	73	126

6.3.3. Долгосрочные ревизии и ремонты арендованных и бесхозных ОС

Расходы на долгосрочный ремонт и ревизии арендованных основных средств, которые учитываются в составе внеоборотных активов, на 31 декабря 2018 г. составили 588 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 795 тыс. руб.; на 31 декабря 2016 г. 1 158 тыс. руб.), в т. ч. расходы на долгосрочные ремонты арендованных основных средств составили 588 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 795 тыс. руб.; на 31 декабря 2016 г.: 1 158 тыс. руб.)

6.4. Запасы

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

6.5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2018г. (31.12.2017г., 31.12.2016г.) у Общества отсутствуют финансовые вложения.

6.6. Денежные средства и их эквиваленты

6.6.1. Структура денежных средств

Денежные средства Общества включают по состоянию на 31 декабря:

(тыс. руб.)

Виды	2018г.	2017г.	2016г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 070	4 392	5 669
Итого в составе бухгалтерского баланса	1 070	4 392	5 669

По состоянию на 31.12.2018 г. (31.12.2017 г., 31.12.2016 г.) у Общества отсутствуют активы, признаваемые денежными эквивалентами.

6.6.2. Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию

По состоянию на 31.12.2018 г. (31.12.2017 г., 31.12.2016 г.) Общество не имеет денежных средств и их эквивалентов, ограниченных к использованию.

6.6.3. Информация о дополнительных денежных средствах, доступных к привлечению

По состоянию на 31.12.2018 г. (31.12.2017 г., 31.12.2016 г.) у Общества отсутствуют денежные средства, доступные к привлечению на условиях овердрафта.

6.7. Государственная помощь

По состоянию на 31.12.2018г. государственная помощь отсутствует (31.12.2017 г. – 23 тыс. руб., 31.12.2016 г. – 41 тыс. руб.)

6.8. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности (далее «ДЗ») Общества 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.

6.8.1. Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности

Прочая дебиторская задолженность Общества на 31 декабря включает

(тыс. руб.)			
Вид прочей ДЗ	2018г.	2017г.	2016г.
Задолженность по расчетам с бюджетом	36 444	34 361	13 148
Прочие	147	442	4 405
Итого:	36 591	34 803	17 553

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

6.8.2. Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере:

- на 31.12.2018 г.: 2 238 тыс. руб.;
- на 31.12.2017 г.: 5 744 тыс. руб.;
- на 31.12.2016 г.: 8 066 тыс. руб.

В состав сомнительной задолженности Общество включило:

- просроченную задолженность, в отношении которой у Общества отсутствует уверенность в ее получении;
- 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.

6.9. Кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности (далее "КЗ") Общества за отчетный период отражены в разделе 5.3. 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 кредиторской задолженности в одном отчетном периоде.

6.9.1. Информация по кредиторам, за исключением заимствования

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

(тыс. руб.)			
Вид	2018г.	2017г.	2016г.
Долгосрочная КЗ – всего, в т.ч.	177 325	344 987	443 355
Поставщики и подрядчики:	177 325	344 975	442 109
Прочие кредиторы	-	12	1 246
Краткосрочная КЗ – всего, в т.ч.	58 916	71 498	82 294
Поставщики и подрядчики:	36 109	36 978	49 294
Авансы полученные	15 444	27 742	22 898
Задолженность по оплате труда	2 663	2 434	3 115
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1 809	1 634	1 784
Задолженность по налогам и сборам	2 388	2 172	2 773
Прочие кредиторы	503	538	2 430
ИТОГО:	236 241	416 485	525 649

6.9.2. Информация по заемным средствам

На 31 декабря 2018 года (31 декабря 2017г., (31 декабря 2016 г.) Общество не имеет обязательства по привлеченным денежным средствам в виде кредитов и займов.

За 2018г. (2017г., 2016 г.) кредиты и займы Обществом не привлекались.

6.10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество подвержено влиянию различных факторов, которые оказывают воздействие на его финансово-экономические показатели, доступность капитала, и создают определенные риски, управление которыми Общество осуществляет на регулярной основе.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

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

6.10.1. Управление рисками

Общество использует портфельный подход для управления ключевыми рисками. Корпоративная система управления рисками обеспечивает непрерывный процесс идентификации, измерения, контроля и отчетности в отношении ключевых рисков. Она направлена на достижение стратегических целей Общества и повышение ответственности высшего менеджмента за финансовое состояние Общества.

Общество проводит активную, непрерывную политику по управлению рисками, которая входит в зону ответственности всех работников от руководителей высшего звена до рядовых 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 управляемости Общества, формирование целей и оценка деятельности подразделений с учетом риска.

Для достижения поставленных целей при управлении рисками обеспечивается выполнение следующих задач:

- идентификация рисков;
- оценка рисков (качественная и количественная оценка);
- реагирование на риск;
- мониторинг рисков.

Проводимая политика управления корпоративными рисками органично вписывается в общую структуру менеджмента и активно используется при принятии как стратегических, так и текущих решений. Несмотря на это, Общество подвержено ряду внешних и внутренних рисков. Политика Общества в области управления рисками направлена на минимизацию любых рисков, возникающих при осуществлении основной деятельности посредством страхования, соблюдения действующего законодательства, диверсификации деятельности.

6.10.2. Отраслевые риски

Отраслью, в которой Общество, осуществляет свою деятельность, является теплоэнергетика. Основным видом деятельности Общества является передача тепловой энергии.

Теплоэнергетика является одной из ведущих отраслей российской экономики. Отрасль является жизненно важной для развития экономики России, и все происходящее в российской теплоэнергетике так или иначе затрагивает практически все отрасли народного хозяйства. Ключевыми проблемами отрасли являются:

- существенный износ основных фондов;
- регулирование со стороны государства при установлении тарифов на передачу тепловой энергии.

К числу отраслевых рисков Общества можно отнести следующие:

1) Эксплуатационные риски, связанные со старением оборудования и износом основных фондов.

Возможные негативные изменения в отрасли: потеря надежности энергоснабжения.

Действия Общества для снижения вероятности наступления указанных изменений:

- реконструкция действующих и строительство новых объектов;
- техническое перевооружение генерирующих и теплопередающих объектов;

С целью минимизации рисков используются такие механизмы как страхование имущества.

2) Риски, связанные с установлением цен на тепловую энергию ниже экономически обоснованного уровня.

Возможное влияние негативных изменений: ухудшение финансово-экономического состояния Общества.

Действия Общества для снижения вероятности наступления указанных изменений:

- повышение операционной эффективности путём реализации программ по снижению производственных издержек;
- проведение взвешенной финансовой политики;

- взаимодействие с органами государственной законодательной и исполнительной власти в части проведения взвешенной тарифной политики.

6.10.3. Страновые и региональные риски

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, в том числе колебаниям цен на нефть, валютного курса, которые влекут инфляционные процессы и замедление роста ВВП.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество учитывает влияние страновых и региональных рисков на финансово-хозяйственную деятельность Общества в регионах присутствия. Уровень риска оценивается как средний.

Объем реализуемой Обществом продукции приходится на территорию Российской Федерации, таким образом, Общество мало подвержено страновым рискам прочих государств. Данный риск учитывается преимущественно при принятии решений о совершении сделок с иностранными контрагентами (закупке товаров, работ, услуг).

Макроэкономические факторы оказывают непосредственное влияние как на ситуацию в Российской Федерации в целом, так и в отдельных регионах. Кризисные явления в мировой экономике отрицательно сказываются на объемах промышленного производства, которые влекут снижение энергопотребления, и, как следствие, создают потенциальный риск снижения выручки теплосетевых компаний.

Общество не может полностью исключить риски, связанные с возможным возникновением военных конфликтов, введением чрезвычайного положения, забастовок в регионах присутствия. Общество учитывает возможное негативное влияние подобных факторов на осуществление им финансово-хозяйственной деятельности в данных регионах, однако данные риски оцениваются как низкие.

Таким образом, в случае возникновения рисков, связанных с политической, экономической и социальной ситуацией в России, а также рисков, связанных с колебаниями мировой экономики, Общество предпримет все возможные меры по минимизации их негативного влияния. К таким действиям могут относиться: оптимизация издержек производства, сокращение инвестиционных программ.

6.10.4. Финансовые риски

Общество расценивает финансовые риски как существенные.

Влияние инфляционного риска на финансовую устойчивость Общества учитывается при составлении финансовых планов Общества. Увеличение инфляции в краткосрочном периоде может привести к опережающему темпу роста расходов над доходами. В случае неблагоприятного изменения общих показателей инфляции, Общество может оптимизировать управление дебиторской задолженностью и структурой затрат.

В результате влияния вышеуказанных финансовых рисков, подвержены незначительному изменению такие показатели финансовой отчетности, как чистая прибыль и дебиторская задолженность.

6.10.5. 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.

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

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации 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 на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

1) Риски изменения валютного регулирования.

Так как Общество не осуществляет и не планирует осуществлять свою деятельность за пределами Российской Федерации, изменение законодательства о валютном регулировании и контроле не отразится на деятельности Общества.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

2) 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.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

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

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

3) 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.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений требований по лицензированию.

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия получения лицензий Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

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

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения требований по лицензированию как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил получения или продления лицензий не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

5) 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.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

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

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативный характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

6.10.6. Риск потери деловой репутации

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

6.10.7. Стратегический риск

Общество использует передовые 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 регионе и охране окружающей среды.

Общество оценивает стратегический риск как низкий.

6.10.8. Раскрытие информации о кредитном риске и риске ликвидности

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности, и финансовой деятельностью.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Деятельность Общества подвержена факторам, которые могут привести к снижению ликвидности. Наиболее значимым фактором является платежная дисциплина потребителей. Общество оценивает риск неплатежей при осуществлении деятельности как существенный. С целью минимизации потерь применяются следующие меры: проводится анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости, регулярно проводится мониторинг дебиторской задолженности. Кроме этого, при заключении договоров Общество применяет механизмы, способствующие снижению кредитных рисков (авансовые платежи, банковских гарантий и поручительств).

По состоянию на 31 декабря 2018 года дебиторская задолженность Общества составила 238 093 тыс. руб. (31 декабря 2017 г. – 389 635 тыс. руб.; 31 декабря 2016 г. – 497 055 тыс. руб.), в том числе просроченная 25 308 тыс. руб. (31 декабря 2017 г. – 5 926 тыс. руб.; 31.12.2016 г. – 283 512 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 236 241 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 416 485 тыс. руб.; 31 декабря 2016 г. – 525 649 тыс. руб.).

Управление ликвидностью осуществляется Обществом посредством планирования денежных потоков по видам деятельности. В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество использует систему заключения договоров с контрагентами со сценарными условиями оплаты, способствующими снижению данного вида риска.

Риск снижения ликвидности, учитывая кризисные явления в экономике страны, оценивается Обществом как существенный.

Риск банкротства или ликвидации Общества в настоящее время отсутствует. Коэффициент текущей ликвидности Общества 4,19. (2017 г. – 5,59; 2016 г. – 0,96)

6.11. Отложенные налоги

Структура и суммы отложенных налогов Общества за отчетный и предыдущий год:

(Тыс. руб.)

	2018г.	2017г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	63 894	(5 713)
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Условный расход / (доход) по налогу на прибыль	12 779	(1 143)
Постоянное налоговое обязательство	3 300	2 539
Списание ОНА и ОНО на финансовый результат периода (отнесенное на прибыли и убытки)	(144)	87
Отложенный налоговый актив («ОНА»), в т. ч.	(755)	(709)
ОНА - по налоговым убыткам	0	0
ОНА - резерв по сомнительным долгам	(123)	122
ОНА - прочие резервы	(101)	(370)
ОНА - по основным средствам	(523)	(408)
Списание актива по выбывшим объектам	(8)	(53)
Прочие	-	-
Отложенное налоговое обязательство («ОНО»), в т. ч.	(4 784)	(603)
ОНО - по основным средствам	(4 559)	(2743)
ОНО - по расходам будущих периодов	359	579
ОНО - резерв по сомнительным долгам	(736)	1595
Списание обязательства по выбывшим объектам	152	(34)
Прочие	-	-
Текущий налог на прибыль	10 396	171
Налог на прибыль по уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	-	149

6.12. Выручка и прочие доходы

6.12.1. 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	2018г.	2017г.
Выручка по передаче тепловой энергии и теплоносителя	960 144	861 317
Операционная аренда	26 703	26 515
Выручка по технологическому присоединению новых потребителей	19 798	11 480
Выручка от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг	9 015	8 280
Итого:	1 015 660	907 592

6.12.2. Информация о прочих доходах

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

(Тыс. руб.)

Прочие доходы	2018г.	2017г.
Доходы от оприходования МПЗ при ликвидации основных средств	2 200	2 051
Доходы (компенсация) от возмещения убытков(вынос сетей)	2 073	-
Доходы от реализации прочих активов	902	729
Доход от восстановления резерва по сомнительным долгам	543	10 799

Доходы при погашении стоимости безвозмездно поступивших основных средств	516	522
Прочие	99	2 293
Итого	6 333	16 394

6.12.3. Информация о выручке, полученной неденежными средствами

Из общей суммы выручки сумма оплаты путем зачета встречных требований или векселями за 2018 г. составила 146 450 тыс. руб., (2017 г.-402 928 тыс. руб.).

Общее количество организаций, с которыми осуществлялись указанные договоры, составило 2 организации (в 2017 г. – 2). Доля выручки по указанным договорам со связанными организациями составила 99,96% (в 2017 г.-99,88%).

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

6.13. 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.

6.13.1. . Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Общество формирует полную себестоимость продажи услуги по передаче тепловой энергии, а также производства прочих видов продукции (работ и услуг), поэтому управленческие и коммерческие расходы включены в себестоимость продаж.

Структура себестоимости продаж товаров, продукции, работ услуг (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах):

(тыс. руб.)		
Себестоимость продаж по основным видам деятельности	2018г.	2017г.
Материальные затраты,	530 953	504 226
в том числе:		
Покупная электроэнергия	76 862	67 447
Покупная тепловая энергия (мощность)	411 477	391 969
Покупная вода	18 402	22 975
Прочие материальные затраты	24 212	21 835
Затраты на оплату труда	62 453	60 920
Отчисления на социальные нужды	18 674	18 489
Амортизация	64 176	69 937
Прочие затраты, в том. числе:	275 848	251 676
работы, услуги производственного характера	164 953	159 740
операционная аренда	100 431	83 081
прочие расходы	10 464	8 855
Итого	952 104	905 248

Сумма управленческих и коммерческих в составе себестоимости продаж составила:

(тыс. руб.)		
Себестоимость/ расходы	2018г.	2017г.
Коммерческие расходы	2 243	2 157
Управленческие расходы	31 682	41 004

6.13.2. Информация о прочих расходах

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

(тыс. руб.)		
Прочие расходы	2018г.	2017г.
Выплаты социального характера	2 398	2 467
Списание остаточной стоимости основных средств при ликвидации.	1 656	1 259
Списание неликвидов (МПЗ)	748	2
Расходы от возмещения прочих убытков	492	-
Штрафы и пени, признанные или по которым получены решения суда	201	464
Расходы от начисления резерва по сомнительным долгам	13	13 798
Прочие	570	6 510
Итого:	6 078	24 500

6.14. Прибыль на акцию

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 г. № 29н.:

- количество акций, выпущенных и полностью оплаченных 3 000 000 шт. (2017г. – 3 000 000 шт.);
- номинальная стоимость акции 100 руб. (2017 г. – 100 руб.);
- количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично – ноль шт. (2017 г. – ноль шт.);
- номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества – ноль руб. (2017 г. – ноль руб.);
- номинальная стоимость акций, находящихся в собственности дочерних и зависимых обществ – ноль руб. (2017 г. – ноль руб.);
- средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении – 3 000 000 шт. (2017 г. – 3 000 000 шт.);
- величина базовой прибыли (убытка), скорректированной на величину ее возможного прироста – 47 959 тыс. руб. (2017 г. – (7 345) тыс. руб.).

Государственный регистрационный номер выпуска 1-01-11410-Е

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(убыток) равна чистой прибыли отчетного года.

Наименование показателя	2018г.	2017г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	47 959	(7 345)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, <i>акций</i>	3 000 000	3 000 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	15,986333	(2,448333)

Так как Общество не планирует действий, разводящих базовую прибыль, то величина разводненной прибыли равна величине базовой прибыли на одну акцию.

6.15. Информация по сегментам

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 (Республика Мордовия). 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.

6.16. Информация о связанных сторонах

Контролирующей стороной Общества является ПАО «Т Плюс».

За отчетный период Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Виды операций (без НДС)	2018 год		2017 год	
	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Продажа продукции (товаров), работ, услуг, в т.ч.:	990 258	3 358	890 512	3 720
- товарно-материальных ценностей	365	-	-	-
- предоставление имущества в аренду	23 123	3 358	22 569	3 720
- прочие услуги (работы), в т.ч.:	966 770	-	867 943	-
- передача теплоэнергии	960 144	-	861 317	-
Приобретение ТМЦ, работ, услуг, в т.ч.:	599 425	93 628	577 027	76 276
- товарно-материальных ценностей	189	-	163	-
- аренда имущества	73 006	-	66 607	-
- прочие услуги (работы), в т. ч.	526 230	93 628	510 257	76 276
тепловая энергия	429 621	-	391 969	-
электроэнергия	-	49 235	-	41 970
транспортные услуги	-	37 670	-	31 449
прочие	96 609	6 723	118 288	2 857

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

(тыс. руб.)

Виды задолженности (без НДС)	2018г.	2017г.	2016г.	Сроки и условия расчетов
Дебиторская задолженность (до вычета резерва), в т.ч.:	148 829	275 538	3 027	
Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	147 986	274 373	1 093	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров
Дочерние и зависимые общества	-	-	-	
Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	843	1 165	1 934	
Кредиторская задолженность, в т.ч.	167 216	303 963	399 802	
Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	158 559	300 564	384 054	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров
Дочерние и зависимые общества	-	-	-	
Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	8 657	3 399	15 748	

По состоянию на 31 декабря 2018 г. (31.12.2017 г., 31.12.2016 г.) сумм, выданных связанным сторонам и полученных от связанных сторон обеспечений исполнения обязательств, нет.

Существенные денежные потоки между Обществом и его дочерними, зависимыми и основным хозяйственными обществами:

(тыс. руб.)

Денежные потоки	2018 год	2017 год
	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступило денежных средств	1 171 613	627 857
Направлено денежных средств	(728 856)	(262 955)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	442 757	364 902

6.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Информация по данному разделу раскрывается в разделе 7 Пояснений в табличной форме.

6.17.1 Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2018г. Обществом созданы следующие оценочные обязательства:

- 1) Оценочное обязательство на оплату отпусков в размере 1 600 тыс. руб. (31 декабря 2017г. - 1 475 тыс. руб.; 31 декабря 2016 г. – 1 506 тыс. руб.) со сроком погашения в 2019 г.;

2) Оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам работы за год в размере 3 091 тыс. руб. (31 декабря 2017г: 2 819 тыс. руб.; 31 декабря 2016 г. – 2 852 тыс. руб.) со сроком погашения в 2019 г.;

3) Оценочное обязательство по судебным разбирательствам отсутствует (31 декабря 2017 г. – отсутствует; 31 декабря 2016 г. – 1 035 тыс. руб.).

6.17.2 Условные обязательства

На дату подписания отчетности информация об условных обязательствах Общества отсутствует.

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

По состоянию на 31.12.2018 г. (31.12.2017 г., 31.12.2016 г.) Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций (строка 5810 Раздел 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу).

6.17.4. Условные активы

На дату подписания отчетности условные активы Общества отсутствуют.

6.17.5 Обеспечения, полученные Обществом

По состоянию на 31 декабря 2018 г. (31 декабря 2017г., 31 декабря 2016 г.) у Общества обеспечения, полученные отсутствуют (строка 5800 Раздела 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу).

6.17.6 События после отчетной даты

События хозяйственной деятельности, которые имели место быть между отчетной датой и датой подписания отчетности – отсутствуют.

Руководитель

по доверенности б/н от 25.05.2018 г.

« 28 » марта 2019 г.



А.Г. Ванин