

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
Федерального государственного унитарного
предприятия «Управление энергетики и
водоснабжения»
за 2018 год**

Содержание

I. Общие сведения	4
II. Учетная политика.....	4
1. Основа составления.....	4
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
3. Основные средства	5
4. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	6
5. Финансовые вложения	6
6. Материально-производственные запасы, готовая продукция.....	7
7. Расходы будущих периодов	7
8. Задолженность покупателей и заказчиков, прочих дебиторов.....	8
9. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	8
10. Уставный фонд и добавочный капитал	9
11. Кредиты и займы полученные.....	9
12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	9
13. Расчеты по налогу на прибыль.....	9
14. Признание доходов.....	10
15. Признание расходов.....	10
16. Изменения в учетной политике Предприятия	10
17. Данные прошлых отчетных периодов.....	11
III. Раскрытие существенных показателей	12
1. Основные средства	12
2. Доходные вложения в материальные ценности.....	13
3. Прочие внеоборотные активы	13
4. Финансовые вложения	13
5. Запасы	13
6. Дебиторская задолженность	14
7. Денежные средства и их эквиваленты.....	15
8. Капитал и резервы	15
9. Кредиты и займы	16
9.1 Кредиты полученные	16
9.2 Займы полученные	17
9.3 Прочая информация по заемным средствам.....	17
10. Кредиторская задолженность	17
11. Налоги.....	17

11.1 Налог на добавленную стоимость.....	17
11.2 Налог на прибыль организации.....	18
11.3 Прочие налоги и сборы	19
12. Государственная помощь.....	19
13. Выручка от продаж.....	19
14. Расходы по обычным видам деятельности	20
15. Прибыль (убыток) от продаж.....	21
16. Проценты к получению.....	22
17. Прочие доходы и прочие расходы	22
18. Связанные стороны	23
19. Информация по сегментам	24
20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ...	25
21. События после отчетной даты.....	26

I. Общие сведения

Федеральное государственное унитарное предприятие «Управление энергетики и водоснабжения», сокращенное фирменное наименование – ФГУП «УЭВ», ИНН 5408183046 (далее «Предприятие») зарегистрировано 28.06.2002г., регистрационный номер 1025403649677.

Численность персонала Предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 г. составила 834 человека (на 31 декабря 2017 г. – 845 человек).

Предприятие зарегистрировано по адресу: 630090, Российская Федерация, Новосибирская область, город Новосибирск, улица Инженерная, дом 17.

Предприятие имеет обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс:

- Тепловая станция № 1, зарегистрированное по адресу: 633161, Новосибирская область, город Бердск, улица 2 Лесная, дом 4;

Основным видом деятельности Предприятия является – производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.

Временно исполняющим обязанности директора по состоянию на 31.12.2018 года является Филичев Андрей Григорьевич.

Сведения об аудитор:

Наименование: Закрытое акционерное общество Консультационная группа «Баланс», ИНН 5406170683.

Юридический адрес: 630004, город Новосибирск, улица Ленина, дом 21/1, корпус 2.

Почтовый адрес: 630004, город Новосибирск, абонентский ящик 85.

Свидетельство о государственной регистрации: № 23501 от 27.09.1999 г., выданное Новосибирской городской регистрационной палатой и подтвержденное свидетельством 54 № 00509371 от 15.08.2002 г. о регистрации в Едином государственном реестре юридическим лиц по № 1025402453020, выданным ИМНС России по Центральному району г.Новосибирска.

Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении: действительный член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО АСС) (подтверждено свидетельством № 7707, выданным на основании Протокола от 23.09.2016 г. № 233), регистрационный номер 11606046546.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Предприятия подготовлена на основе следующей учетной политики:

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными

правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств. Основные средства отражаются за минусом износа.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности, по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно предприятие определяет стоимость аналогичных ценностей.

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до принятия к бухгалтерскому учету соответствующих объектов основных средств, включены в их первоначальную стоимость, а начисленные после принятия объектов основных средств к учету – отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков, зданий и сооружений) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка объектов основных средств Предприятием не проводится.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

Принятые Предприятием сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания	25-80
Сооружения	15-50
Передаточные устройства	15-3
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-20
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-7
Транспортные средства	5-10
Инструмент	2-5
Прочие основные фонды	2-3
Многолетние насаждения	31

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

4. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по дополнительным введенным строкам к статьям «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Основные средства», «Доходные вложения в материальные ценности», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев установленных законодательством). Общехозяйственные и иные аналогичные расходы не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых

вложений, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей измерения финансовых вложений является ценная бумага.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

6. Материально-производственные запасы, готовая продукция

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материальных ценностей, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее производством, изготовлением (по фактической производственной себестоимости). При этом в течение отчетного периода (месяца) в аналитическом бухгалтерском учете движение готовой продукции осуществляется по учетным ценам. В качестве учетных цен используются установленные тарифы, планово-расчетные цены (разрабатываются и представляются для целей учета экономистами Предприятия). В конце каждого месяца отклонения фактической себестоимости готовой продукции от ее стоимости по расчетным ценам и тарифам, относящиеся к проданной и выбывшей по иным основаниям в течение отчетного месяца продукции, списываются в дебет тех же счетов, на которых было отражено списание выбывших в течение этого месяца изделий по расчетным ценам.

Учет выпуска готовой продукции ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции».

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Предприятием в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Расходы по страхованию отражаются в составе дебиторской задолженности. При этом перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную не производится.

Расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных в бухгалтерском балансе отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

8. Задолженность покупателей и заказчиков, прочих дебиторов.

Дебиторская задолженность покупателей учитывается по сумме счетов-фактур, предъявленных к оплате, по обоснованным ценам и тарифам.

Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за минусом НДС по авансам и предоплатам выданным.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой на основании приказов врио директора.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой экспертную оценку сотрудников Предприятия той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

9. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Предприятие относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, простые векселя третьих лиц, полученные в оплату за поставленную продукцию, со сроком погашения до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Предприятия, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;

- платежи и возврат от поставщиков и прочих контрагентов излишне или ошибочно перечисленных денежных средств в течение одного отчетного периода;

Поступления, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, процентов, начисленных банком по остатку денежных

средств на расчетных счетах Предприятия отражаются по строке «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств.

10. Уставный фонд и добавочный капитал

Уставный фонд отражен в сумме номинальной стоимости долей его учредителей (участников). Величина уставного фонда соответствует установленной величине в уставе Предприятия.

Добавочный капитал Предприятия включает сумму стоимости объектов основных средств и товарно-материальных ценностей, полученных в хозяйственное ведение сверх размера уставного фонда.

11. Кредиты и займы полученные

При привлечении Предприятием заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относилась на прочие расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Предприятия оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы отражаются в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Предприятие создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Предприятия перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Предприятием по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02). Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного обязательства отчетного периода.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах.

14. Признание доходов

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Предприятия учитываются:

- доходы от выбытия объектов основных средств;
- доходы от реализации металлолома;
- прибыли прошлых лет – по мере выявления;
- прочие доходы.

15. Признание расходов

Себестоимость проданной продукции включает расходы, связанные с выпуском готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а так же общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу тепловой энергии, теплоносителя (заработная плата и страховые взносы специалистов по сбыту, услуги агента и другие аналогичные расходы). Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В отчетности коммерческие расходы выделяются обособленно и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются:

- проценты к уплате по заемным средствам;
- расходы от реализации товарно-материальных ценностей;
- расходы от реализации металлолома;
- расходы от списания дебиторской задолженности;
- возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, в т. ч. штрафы, пени;
- штрафные санкции государственных органов;
- штрафы, пени по налогам и сборам
- резерв по сомнительной задолженности;
- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- прочие расходы.

16. Изменения в учетной политике Предприятия

Применяемая в 2018 году Учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году.

Изменения и дополнения в Учетную политику Предприятия на 2019 год носят редакционный характер и не меняют методов и способов учета, применяемых на Предприятии.

17. Данные прошлых отчетных периодов

В отчетном году были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (не отражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такие ошибки подлежат ретроспективной корректировке. В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных показателей за 2016 год и 2017 год.

Причиной, повлекшей внесение исправлений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность является отражение в составе доходов сумм не подтвержденных документально, отражение в составе основных средств доходных вложений.

Результаты корректировок существенных ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году, представлены в таблицах:

Корректировка показателей Бухгалтерского баланса

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2016 года				
1150	Основные средства	634 383	(12 505)	621 878
1160	Доходные вложения в материальные ценности	0	12 505	12 505
1180	Отложенные налоговые активы	35 989	2 516	38 505
1100	Итого по разделу I	670 763	2 516	673 279
1600	Баланс	1 022 550	2 516	1 025 066
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(10 605)	(10 062)	(20 667)
1300	Итого по разделу III	541 743	(10 062)	531 681
1520	Кредиторская задолженность	447 362	12 578	459 940
1525	прочие кредиторы	52 084	12 578	64 662
1500	Итого раздел V	472 162	12 578	484 740
1700	Баланс	1 022 550	2 516	1 025 066
Корректировки показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2017 года				
1150	Основные средства	615 846	(12 075)	603 771
1160	Доходные вложения в	0	12 075	12 075

	материальные ценности			
1180	Отложенные налоговые активы	36 342	2 516	38 858
1100	Итого по разделу I	652 835	2 516	655 351
1600	Баланс	1 056 213	2 516	1 058 729
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(34 977)	(10 062)	(45 039)
1300	Итого по разделу III	541 758	(10 062)	531 696
1520	Кредиторская задолженность	438 362	12 578	450 940
1525	прочие кредиторы	46 145	12 578	58 723
1500	Итого раздел V	475 013	12 578	487 591
1700	Баланс	1 056 213	2 516	1 058 729

Корректировка показателей Отчета о финансовых результатах за 2016 год

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
2110	Выручка	1 523 091	(12 578)	1 510 513
2200	Прибыль (убыток) от продаж	(14 927)	(12 578)	(27 505)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	(120 410)	(12 578)	(132 988)
2450	Изменение отложенных налоговых активов	11 874	2 516	14 390
2400	Чистая прибыль (убыток)	(103 565)	(10 062)	(113 627)
2500	Совокупный финансовый результат периода	(101 566)	(10 062)	(111 628)

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Раскрытие информации об объектах основных средств приведено в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, полученные в лизинг

Предприятие в 2017 -2018 годах не получало в лизинг объекты основных средств.

Основные средства, полученные в аренду

В 2018 году Предприятие получало во временное пользование за плату отдельно стоящее здание, расположенное по адресу: город Новосибирск, Советский район, проспект Академика Лаврентьева, 14 общей площадью 50,50 кв.м. по договору аренды недвижимого имущества муниципальной казны № 012442-НП от 27.06.2018 г. на период с 27.06.2018 г. по 27.07.2018 г.

В 2017 году Предприятие не получало объекты основных средств по договорам аренды.

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств Предприятием не проводилась.

2. Доходные вложения в материальные ценности

В составе доходных вложений в материальные ценности отражены пять квартир (служебное жилое помещение) остаточной стоимостью по состоянию на 31.12.2018 г. 11 646 тыс. руб. (на 31.12.2017 г. – 12 075 тыс. руб.). Квартиры переданы за плату работникам предприятия во временное владение и пользование по договорам найма служебного жилого помещения.

3. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов:

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Расходы будущих периодов, в т. ч.:			
Неисключительные права пользования на программные продукты	462	530	374
Итого	462	530	374

4. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения

Информация по финансовым вложениям приведена в разделе 3 «Финансовые вложения» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

5. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, в том числе стоимость резервного топлива (мазут топочный). По состоянию на 31.12.2018 года стоимость мазута топочного составляет 40 667 тыс. руб. (на 31.12.2017 г. – 40 667 тыс. руб.). Мазут топочный используется в качестве резервного топлива и существует вероятность того, что остатки топлива по состоянию на 31.12.2018 года будут использоваться в производственной деятельности более чем 12 месяцев.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Предприятия по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают информацию только о кредитовых оборотах по счетам учета МПЗ и затрат, если эти счета не корреспондируют с кредитом счетов учета других МПЗ и затрат, в этой графе может указываться себестоимость проданной продукции, товаров, затраты на выполнение сданных заказчику работ, или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают данные об оборотах по операциям, отражающим перемещение запасов между их группами, в этой графе показываются стоимость сырья и материалов, переданных в производство.

Резерв по снижению стоимости материальных ценностей в 2018 году, 2017 году не создавался, так как материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи, которых снизилась, на Предприятии не установлено.

6. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 75 109 тыс. руб. (в 2017 году – 91 438 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Списание на финансовый результат / за счет резерва по сомнительной задолженности» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерской отчетности.

7. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

Наименование показателя	31.12.2018г.	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Средства на расчетных счетах	3 594	2 875	9 573
Денежные средства в кассе предприятия	138	55	59
Переводы в пути	108	15	-
Итого денежных средств и денежные эквиваленты (строка 1250)	3 840	2 945	9 632

Информация о движении денежных средств представлена в Отчете о движении денежных средств.

Информация о денежных средствах, недоступных для использования

На расчетный счет № 40602810308000000014 в банке «Филиал муниципальный ПАО Банка «ФК Открытие» в рамках уголовного дела наложены ограничительные меры по использованию денежных средств.

Размер денежных средств, недоступных для использования Предприятием составляет 2 683 тыс. руб. По оценкам предприятия отмена ограничительных мер по использованию денежных средств не ожидается в течение 12 месяцев.

8. Капитал и резервы

Уставный фонд

По состоянию на 31 декабря 2018 г. уставный фонд Предприятия полностью оплачен и состоит из:

Наименование учредителя и собственника имущества	Доля в уставном фонде Предприятия	
	%	Сумма (тыс. руб.)
Российская Федерация	100	25 933
Итого	100	25 933

Функции и полномочия учредителя Предприятия от имени Российской Федерации осуществляет Министерство науки и высшего образования Российской Федерации.

Другие фонды:

В соответствии с уставом предприятие имеет право образовывать из прибыли, остающейся в его распоряжении, следующие фонды:

- резервный фонд, средства которого используются исключительно на покрытие убытков Предприятия;
- социальный фонд, средства которого используются на решение вопросов укрепления здоровья работников Предприятия, в том числе на профилактику профессиональных заболеваний;
- жилищный фонд, средства которого используются на приобретение и строительство (долевое участие) жилья для работников Предприятия;

▪ фонд материального поощрения, средства которого используются на материальное поощрение работников Предприятия.

По итогам работы Предприятия за 2017 год средства в фонды не направлялись.

Добавочный капитал:

Наименование имущества	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Основные средства	550 089	549 577
материалы	467	666
Итого	550 556	550 243

Добавочный капитал предприятия состоит из имущества, полученного в хозяйственное ведение сверх уставного фонда.

9. Кредиты и займы

9.1. Кредиты полученные

С января по май 2017 года Предприятие привлекало заемные средства по соглашению о кредитовании счета (абсолют-овердрафт) № 088-16-А от 24.05.2016 года с Новосибирским социальным коммерческим Банком «Левобережный» (ПАО) под 16,5 процентов годовых с максимальным кредитом овердрафта в размере 30 млн. рублей. Каждый Овердрафт предоставлялся на срок до 30 (Тридцати) календарных дней включительно, начиная с даты, фактического предоставления денежных средств и не мог превышать срок действия соглашения о кредитовании счета.

В июне 2017 года Предприятие заключило контракт № 0651100000117000057.2017.205866/63-ГК Оказания банковских услуг – Контракт (договор) кредитования расчетного счета (овердрафт) к договору банковского счета от 19.06.2017 года с Новосибирским социальным коммерческим Банком «Левобережный» (ПАО) под 13,5 процентов годовых с максимальным кредитом овердрафта в размере 30 млн. рублей.

Период использования овердрафта – в течение 365 дней с момента подписания контракта. Каждый Овердрафт предоставляется на срок до 30 (Тридцати) календарных дней включительно, начиная с даты, фактического предоставления денежных средств и не может превышать срок действия Контракта о кредитовании счета.

В 2018 году Предприятие привлекало заемные средства по контракту № 0651100000117000057.2017.205866/63-ГК Оказания банковских услуг – Контракт (договор) кредитования расчетного счета (овердрафт) к договору банковского счета от 19.06.2017 года с Новосибирским социальным коммерческим Банком «Левобережный» (ПАО) под 13,5 процентов годовых с максимальным кредитом овердрафта в размере 30 млн. рублей.

Общая сумма заемных средств, полученных в течение 2018 года, составила 461 043 тыс. руб. (386 128 тыс. руб. – в 2017 году); погашенных в течение 2018 года – 470 889 тыс. руб. (375 593 тыс. руб. – в 2017 году), в том числе в части основной суммы долга – 469 516 тыс. руб. (374 055 тыс. руб. – в 2017 году).

Задолженность по состоянию на 31.12.2018 года составляет 3 605 тыс. руб. (на 31.12.2017 г. - 12 073 тыс. руб.).

Затраты Предприятия, связанные с использованием кредитов, отнесены:

	2018 год	2017 год
в состав прочих расходов:	1 378	1 538
- % по кредитам	1 378	1 538
в стоимость инвестиционных активов	-	-
- % по кредитам	-	-
- комиссия за предоставление кредита	-	-
Итого:	1 378	1 538

9.2 Займы полученные

В 2017 году и 2018 году Предприятие не привлекало заемные средства.

9.3 Прочая информация по заемным средствам

По состоянию на 31.12.2018 г., на 31.12.2017 г. у Предприятия не было полученных поручительств от третьих лиц, не использованных для получения кредитов и займов.

У Предприятия отсутствуют суммы недополученных заемных средств по заключенным договорам по состоянию на 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г.

10. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерской отчетности. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и « списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

11. Налоги

11.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам, включая НДС по авансам полученным, НДС восстановленный по авансам выданным составила 335 575 тыс. руб. (340 029 тыс. руб. – в 2017 году).

НДС, предъявленный по приобретенным ценностям, работам, услугам, включая НДС по авансам выданным, НДС восстановленный по авансам полученным составил 236 260 тыс. руб. (240 624 тыс. руб. – в 2017 году).

11.2 Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 4 696 тыс. руб. (в 2017 году – 1 464 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 6 198 тыс. руб. (в 2017 году – 5 533 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств – 6 857 тыс. руб. (в 2017 году – 5 891 тыс. руб.), постоянных налоговых активов – 659 тыс. руб. (в 2017 году – 358 тыс. руб.).

Постоянные налоговые обязательства и активы сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм, доходов/расходов прошлых лет, выявленных в текущем периоде и наличии расходов, не учитываемых в целях налогообложения:

Наименование дохода/расхода	2018 год	2017 год
Постоянные налоговые обязательства, в т. ч.:		
Внерезидентов доход в налоговом учете по имуществу, используемому в производственной деятельности без правоустанавливающих документов	837	837
Плата за сверхнормативные выбросы	148	199
Доходы/расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	1 141	938
Списание дебиторской задолженности нереальной для взыскания	68	336
Штрафы, пени по налогам и сборам	4	1 064
Оценочное обязательство по благоустройству территории после ремонта	-	122
Налоги доначисленные по результатам выездной налоговой проверки	-	610
Амортизация	3 023	38
Прочие	1 636	1 747
Итого	6 857	5 891
Постоянные налоговые активы, в т. ч.:		
Доходы/расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	641	89
Прочие	18	269
Итого	659	358

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 837 тыс. руб. (в 2017 году – 525 тыс. руб.).

Вычитаемые временные разницы связаны в основном с различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 7 434 тыс. руб. (в 2017 году – 7 522 тыс. руб.).

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат на приобретение не исключительных прав на использование программных продуктов, начислении амортизации и расчета резерва сомнительных долгов.

В отчетном году в уменьшение чистой прибыли отчетного года отнесены списанные отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль прошлых лет в сумме 12 293 тыс. руб. (в 2017 году – 178 тыс. руб.).

По данным налогового учета прибыль за 2018 год составила 42 971 тыс. руб. (в 2017 году – убыток 36 027 тыс. руб.).

11.3 Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 10 714 тыс. руб. (в 2017 году – 10 409 тыс. руб.).

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы:

Вид налога	2018 год	2017 год
Налог на имущество	7 504	7 130
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	755	1 006
Транспортный налог	411	403
Водный налог	2 044	1 870

12. Государственная помощь

В 2018 году Предприятию были возмещены расходы на выплату пособий по социальной помощи в размере 107 тыс. руб.

В 2017 году Предприятию были возмещены расходы на выплату пособий по социальной помощи в размере 136 тыс. руб.; расходы на специальную оценку условий труда 71 тыс. руб.

13. Выручка от продаж

Выручка от продаж в 2018 году составила 1 610 201 тыс. руб. (в 2017 году – 1 506 272 тыс. руб.), в том числе:

Наименование вида деятельности (продукции, услуг)	2018 год	2017 год
Тепловая энергия	1 199 350	1 091 125
Теплоноситель	45 608	46 626
Вода	49 499	56 977
Передача электроэнергии	152 955	151 813
Транспортировка воды	60 153	56 723
Транспортировка стоков	55 130	55 225
Транспортировка газа	1 586	1 348
Технологическое присоединение к тепловым	6 564	25 339

сетям		
Технологическое присоединение к электрическим сетям	18 406	674
Прочие услуги	20 950	20 422

Часть выручки Предприятия от продаж получена на условиях договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, что характеризуется следующими показателями:

Наименование показателя	2018 год	2017 год
Общее количество организаций, с которыми велись расчеты не денежными средствами	7	10
Выручка по таким операциям – всего, тыс. руб. в том числе:	147 674	63 881
МУП Г. НОВОСИБИРСКА " ГОРВОДОКАНАЛ "	25 054	-
ООО «Сибстройресурс и К»	18	-
ПАО «Вымпелком»	356	-
ООО «ЦСМ»	-	32
ООО ТТК «ТрансАвеню»	-	38
АО «РЭС»	122 034	58 114
ООО «Энергоресурс»	41	142
МУП «КБУ»	-	46
МУП «Энергия» г.Новосибирска	144	327
ООО ПК «Монтажник»	-	185
ООО «СМУ-7 Академ»	-	265
ЗАО «Международный комплекс «Сибиряк»	-	1 349
СП ООО «Сибакадемстрой»	-	3 383
ООО «Сибирские сети»	27	-
Выручка по организациям, с которыми велись расчеты не денежными средствами – всего в % к выручке Предприятия за отчетный год	9,17	4,24
Выручка по операциям со связанными сторонами, с которыми велись расчеты не денежными средствами – всего в % к выручке Предприятия за отчетный год	-	-

14. Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода по обычным видам деятельности	2018 год	2017 год
Себестоимость продаж:		
Расходы на оплату труда	304 578	299 989
Взносы во внебюджетные фонды, в т. ч. страхование от НС	92 797	91 786
Отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков	43 846	32 566
Топливо (газ)	743 860	687 161
Электроэнергия	199 340	176 457
Покупная вода со стороны	23 749	30 807
Водоотведение (стоки)	5 526	2 807
Материалы	72 273	56 064
Амортизация	46 382	45 189

Транспортировка тепловой энергии	2 951	4 299
Налоги, сборы	10 714	10 409
Услуги подрядных организаций	13 558	22 975
Услуги связи	2 398	2 297
Услуги охраны	11 880	13 081
Прочие	10 112	12 258
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах, в том числе по видам деятельности:	1 583 964	1 488 145
Тепловая энергия	1 190 715	1 117 794
Теплоноситель	47 359	46 626
Вода	48 205	44 635
Передача электроэнергии	149 813	133 665
Транспортировка воды	70 120	71 464
Транспортировка стоков	69 089	63 858
Транспортировка газа	1 826	1 706
Технологическое присоединение к тепловым сетям	2 204	713
Технологическое присоединение к электрическим сетям	1 615	1 470
Прочие услуги	3 018	6 214
Коммерческие расходы:		
Расходы на оплату труда	8 923	-
Взносы во внебюджетные фонды, в т. ч. страхование от НС	2 653	-
Отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков	1 630	-
Прочие	74	-
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	13 280	-

Расходы на экологические мероприятия, отраженные в составе расходов по обычным видам деятельности, в отчетном периоде составили 1 605 тыс. руб. (в 2017 году – 1 605 тыс. руб.), в том числе: плата за негативное воздействие на окружающую среду – 754 тыс. руб. (в 2017 году – 858 тыс. руб.), расходы на замеры дымовых газов ТС-1, ТС-2 и циклона РСП – 164 тыс. руб. (в 2017 году – 338 тыс. руб.), услуги по утилизации ТБО – 56 тыс. руб. (в 2017 году – 77 тыс. руб.), проведение биотестирования сточных вод – 13 тыс. руб. (в 2017 году – 11 тыс.руб.), мониторинг поверхностных вод Новосибирского водохранилища – 154 тыс.руб. (в 2017 году – 193 тыс. руб.), вывоз нефтешлама, автошин – 58 тыс. руб. (в 2017 году – 100 тыс. руб.).

15. Прибыль (убыток от продаж)

Прибыль от продаж в 2018 году составила 26 237 тыс. руб. (в 2017 году – 18 127 тыс. руб.), в том числе:

Наименование вида деятельности (продукции, услуг)	2018 год	2017 год
Тепловая энергия	8 635	(26 669)
Теплоноситель	(1 751)	-
Вода	1 294	12 342
Передача электроэнергии	3 142	18 148
Транспортировка воды	(9 967)	(14 741)
Транспортировка стоков	(13 959)	(8 633)
Транспортировка газа	(240)	(358)

Федеральное государственное унитарное предприятие «Управление энергетики и водоснабжения»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, за исключением особо оговоренных случаев)

Технологическое присоединение к тепловым сетям	4 360	24 626
Технологическое присоединение к электрическим сетям	16 791	(796)
Прочие услуги	17 932	14 208

16. Проценты к получению

Наименование дохода	2018 год	2017 год
Проценты, начисленные банком по остатку денежных средств на расчетном счете	22	178
Итого	22	178

17. Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах доходы от списания кредиторской задолженности отражены за минусом НДС.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2018 год		2017 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Уступка права требования	-	-	1 279	1 279
Реализации ТМЦ, прочего имущества	1 235	807	904	658
Выплаты работникам предприятия	-	5 833	-	6 381
Компенсация стоимости путевок в детские оздоровительные лагеря	-	250	-	248
Резерв по сомнительным долгам	59 505	46 575	11 876	17 221
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	220	341	681	1 678
Стоимость имущества, полученного при демонтаже, ликвидации, ремонте ОС	1 142	-	257	-
Судебные расходы, в т. ч. государственная пошлина	193	892	48	949
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, в т. ч. штрафы, пени, неустойки по договорам	761	10 980	12 089	1 642
Штрафные санкции государственных органов	-	315	-	908
Штрафы, пени по налогам и сборам	4	19	-	5 319
Прибыль/убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году	2 763	5 261	2 403	4 691
Излишки/недостача, выявленные по результатам инвентаризации имущества	17 362	81	3 515	-
Банковское обслуживание	-	200	-	375
Иные операции	3 928	3 678	5 051	6 199
Итого прочие доходы/расходы	87 113	75 232	38 103	47 548

18. Связанные стороны

Учредителем и собственником имущества Предприятия является Российская Федерация.

Функции и полномочия учредителя Предприятия от имени Российской Федерации осуществляет Министерство науки и высшего образования РФ.

Функции и полномочия единоличного исполнительного органа в 2018 году осуществлял временно исполняющий обязанности директора Филичев Андрей Григорьевич.

В пояснительной записке раскрыть информация обо всех связанных сторонах не представляется возможным.

В пояснительной записке раскрыта информация об организации, объем выручки, которой составляет более 25 % от общих доходов Предприятия и о выплатах в пользу основного управленческого персонала Предприятия.

Продажи связанным сторонам

В 2018 году Предприятие поставляло тепловую энергию, горячую воду, оказывало прочие услуги Федеральному государственному унитарному предприятию «Жилищно-коммунальное хозяйство Новосибирского Научного Центра» (ФГУП «ЖКХ ННЦ»). Общая сумма поставленной тепловой энергии, горячей воды, выполненных работ и оказанных услуг составляет 515 439 тыс. руб., в т.ч. НДС (в 2017 году – 517 339 тыс. руб.).

Поставка тепловой энергии, горячей воды производилась по тарифам, утвержденным регулирующим органом, работы выполнялись на обычных коммерческих условиях.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных ФГУП «ЖКХ ННЦ» в 2018 году составила 33 тыс. руб., в т.ч. НДС (в 2017 году – 862 тыс. руб.)

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12. 2018 г.	31.12. 2017 г.	31.12. 2016 г.	31.12. 2018 г.	31.12. 2017 г.	31.12. 2016 г.
<i>Краткосрочная задолженность</i>						
ФГУП «ЖКХ ННЦ»	95 358	73 314	71 657	0	3	135
ИТОГО	95 358	73 314	71 657	0	3	135

Информация о движении денежных потоков с ФГУП «ЖКХ ННЦ» приведена ниже (суммы указаны без НДС):

Наименование связанной стороны	Поступления		Платежи	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
Денежные потоки от текущих операций	419 337	450 952	27	25
в том числе				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	411 437	450 765	-	-
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, аренду:	-	-	21	25
прочие:	7 900	187	6	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	-	-		-
Денежные потоки от финансовых операций	-	-		-
Всего	419 337	450 952		25

Займы, предоставленные связанными сторонами

В 2018 году и 2017 году заемные средства у связанных сторон не привлекались.

Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2018 году и 2017 году Предприятие не предоставляло займы связанным сторонам.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Предприятие относит временно исполняющего обязанности директора, заместителей директора, главного бухгалтера.

В 2018 году Предприятие начислило основному управленческому персоналу вознаграждения (заработная плата, премии) с учетом страховых взносов на общую сумму 14 146 тыс. руб. (2017 г. – 13 542 тыс. руб.).

Вознаграждения основному управленческому персоналу являются краткосрочными. Регламентирующие документы предприятия, трудовые договоры с персоналом не предусматривают долгосрочных выплат.

Выплаты учредителям предприятия

Состав учредителей Предприятия приведен в разделе «Капитал и резервы».

В 2018 году Предприятие перечислило в федеральный бюджет 25 % от прибыли Предприятия по итогам деятельности за 2017 год (37 тыс. руб.), в 2017 году по итогам деятельности за 2016 год – 132 тыс.руб.

19. Информация по сегментам

Предприятие не раскрывает информацию по сегментам на основании п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденным приказом Минфина РФ от 24.11.2003 г. № 105н.

20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств – 46 639 тыс. руб., в том числе:

- 45 052 тыс. руб. - по оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам. Величина оценочного обязательства в течение года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника на конец каждого отчетного периода и среднедневной суммы оплаты труда работников с учетом страховых взносов. Величина оценочного обязательства на конец года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на 31.12.2018 года и среднедневной суммы оплаты труда работников с учетом страховых взносов. Исполнение обязательства ожидается в течение 2019 года;

- 1 587 тыс. руб. – по оплате выплат стимулирующего характера по итогам года. Величина оценочного обязательства определена исходя из предполагаемой суммы выплат премии по итогам 2018 года директору предприятия, заместителям директора, главному инженеру, руководителю службы безопасности с учетом страховых взносов. Исполнение обязательства ожидается в течение 2019 года.

Условные обязательства

Судебные разбирательства

Предприятие является ответчиком по ряду арбитражных процессов. Однако, по мнению Руководства Предприятия, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Предприятия.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Предприятия не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Предприятия, по состоянию на 31.12.2018 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Предприятия с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

21. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не установлено.

Врио директора

Главный бухгалтер

15.03.2019 г.



Д.Н. Бурденко

Е.Г. Захарикова