

ПОЯСНЕНИЕ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2018 год

АО «Ресурс»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Ресурс» 2018 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Ресурс»;
Сокращенное наименование: АО «Ресурс»;

Наименование на иностранном языке: не имеется

Юридический адрес: Акционерное общество «Ресурс»
(далее – «Общество»): Российская Федерация, Ярославская обл., г.Лаврилов-Ям, ул.Клубная, д.85.

ИНН: 7616009483

КПП: 761601001

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, Ярославская обл., г.Лаврилов-Ям, ул.Клубная, д.85.

Контактная информация:

Тел.: + 7 (48534) 2-04-91, Факс: + 7 (48534) 2-17-91

Адрес электронной почты: resursgav-ya@mail.ru

Адрес страницы в сети Интернет – www.oao-resurs.ru

Общество не имеет следующие структурных подразделений:

Регистрация Общества:

01.12.2011 года АО «Ресурс» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1117609002686.
В свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц указаны следующие сведения о государственной регистрации АО «Ресурс»:

Дата государственной регистрации: 01.12.2011

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию): серия 76 № 002849954.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция
налоговой службы № 2 по Ярославской области.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и
утверждены:

1. Определенным общим собранием акционеров Общества от 03 сентября 2014 (протокол № 18 от 03 сентября 2014, постановление Администрации Лаврилов-Ямского муниципального района от 06 августа 2014 № 1056), зарегистрировано 29 декабря 2014
2. Определенным общим собранием акционеров Общества(протокол № 01/2015 от 01 апреля 2015 зарегистрировано 16 апреля 2015 № 2157627045992.
3. Определенным общим собранием акционеров Общества(протокол № 21/2015 от 18 июня 2015, постановление Главы Администрации Лаврилов-Ямского муниципального района от 23.07.2015 № 885) зарегистрировано 09 марта 2016 № 2167627228239
4. Определенным общим собранием акционеров Общества(протокол № 26/2016 от 28 июня 2016, постановление Главы Администрации Лаврилов-Ямского муниципального района от 01.09.2016 № 960) зарегистрировано 20 апреля 2017 № 2177627276220

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31.12.2018 равен размеру 410 321 415 рублей и разделен на обыкновенные именные бездокументарные акции - 550767 шт.

Изменения размера Уставного капитала Общества:

Решением внеочередного общего собрания акционеров Общества от 28 июня 2016 г. № 26/2016

Реструктуризация Общества:

Акционерное общество «Независимая регистрационная компания Р.О.С.Т»

Аудитор Общества:

ООО Аудит-Эксперт Центр.

«Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих в 2018 году - 187 человек

Основные виды деятельности Общества в 2018 году:

- Водоснабжение;

- Водоотведение;

- Теплоснабжение;

- Передача электрической энергии;

- Передача тепловой энергии.

- Лицензия № ВП-18-000796 от 26 декабря 2011 на осуществление деятельности эксплуатации взрывопожароопасных производственных объектов выдана Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору бесплатно.
- Разрешение № 0018/05 на сбор загрязняющих веществ в водные объекты от 22 ноября 2017 выдано Федеральной службой по надзору в сфере природопользования сроком на 12 октября 2022г.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Наименование: Сергеев Андрей Борисович

Место нахождения:

Почтовый адрес: 152240, Ярославская обл., г. Ярославль-Ям, ул. Лесная, д. 48

Дата и номер договора на управление: 6/н от 01 декабря 2014, протокол общего совета директоров № 30/2017 от 27 ноября 2017г.

Главный бухгалтер Общества - Петухова Наталья Николаевна .

Реквизиты (даты и номера) документа (доверенности), подтверждающего соответствующие полномочия конкретного физического лица, подписывающего бухгалтерскую отчетность:

В Совет директоров (Наблюдательный совет) Общества на 31.12.2018 г. входят следующие

Фамилия, имя, отчество	Должность	Заместитель главы администрации Лаврилов-Ямского муниципального района	Председатель Совета директоров	Член Совета директоров	Член Совета директоров
Владимир Николаевич	Глава администрации Лаврилов-Ямского муниципального района	Член Совета директоров	Член Совета директоров	Член Совета директоров	Член Совета директоров
Сербряков Владимир Иванович	Глава администрации Лаврилов-Ямского муниципального района	Член Совета директоров	Член Совета директоров	Член Совета директоров	Член Совета директоров
Коваленко Григорий Владимирович	Начальник отдела имущественных отношений администрации Лаврилов-Ямского муниципального района	Член Совета директоров	Член Совета директоров	Член Совета директоров	Член Совета директоров

района		
Сергеевич Борисович	Андрей	Генеральный директор АО «Ресурс»
Могутова Владимирова	Елена	Главный экономист АО «Ресурс»
Член Совета Директоров	Член Совета Директоров	Член Совета Директоров

Обществом создана Ревизионная комиссия в количестве 3 человек.

В состав Ревизионной комиссии на 31.12.2018г. входят следующие лица:

Фамилия, имя, отчество	Должность	Член ревизионной комиссии	Член ревизионной комиссии	Член ревизионной комиссии
Баранова Витальевна	Елена	Начальник управления финансов администрации Лаврилов-Ямского муниципального района	Член ревизионной комиссии	Член ревизионной комиссии
Баранова Витальевна	Елена	Главный бухгалтер АО Ресурс	Член ревизионной комиссии	Член ревизионной комиссии
Вехтер Владимирова	Анна	Начальник отдела экономики, предпринимательской деятельности и инвестиций администрации Лаврилов-Ямского муниципального района	Член ревизионной комиссии	Член ревизионной комиссии

Дочерние общества:

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале, %	Доля голосующих акций, %
Общество с ограниченной ответственностью «Ресурс-ВКХ»	Услуги ЖКХ (водоснабжение, водоотведение)	100	100
Итого:		100	100

Зависимые общества: нет

Дочерние общества являются самостоятельными юридическими лицами, не отвечают по обязательствам Общества. Общество отвечает по обязательствам дочерних обществ в случаях, предусмотренных статьей 6 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ.

Информация о связанных сторонах Общества, а также осуществленных с ними операциях

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операций	Объем операций за отчетный период Тыс. руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов.	Сальдо расчетов на конец отчетного периода 31.12.2018 г. Тыс. руб.	Величина образованных резервов сомнительным долгам на конец отчетного периода. 31.12.2018г. Тыс. руб.	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек, срок давности исков, нерезальных для взыскания, в том числе за счет резерва сомнительным долгам. Тыс. руб.
I								
Основное общество								
I	Гаврилов-Ямский муниципальный район Ярославской области в лице Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района	Договор на теплоснабжение, водоснабжение, водоснабжение		511,2	ежемесячно, до 25 числа следующего отчетным безналичными расчетами,	0	0	0
	ИТОГО			511,2				
II								
Дочерние общества								
	ООО «ЭнергоРесурс»	Договор аренды, поставки, строительного материала, купли-продажи		16968,1	Не позднее 25-го числа следующего за расчетным путем безналичных расчетов или	1142,1		

44

	непрямые расходы на энергию возмещение на поставку газа								
	ИТОГО		16968,1			1142,1			
III	Заслуживающие общества	нет							

В составе информации по связанным сторонам раскрывается также информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов

Табл. 1:

Основание показателей	
Сумма тыс. руб.	Вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)
	В том числе:
	за труд за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствии с законодательством, и внебюджетные фонды.
48 980,7	полный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.
3 082,3	вознаграждения в денежной форме: оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, аренды квартир, страхование жизни в отчетном периоде.
-	акции в прибыли и премии по итогам работы за год (выплачиваемые в течение 12 месяцев после отчетной даты).
-	долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)
	В том числе:
-	вознаграждения по окончании трудовой деятельности: платежи (взносы) организации, предоставляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования в пользу управленческого персонала со страховыми организациями
-	гарантии, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности.
-	данную категорию может, например, получить участник в прибыли или часть премии по итогам работы за год, вознаграждения к юбилеям, которые будут выплачены более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода.
-	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (распределительном) капитале и выплаты на их основе;
-	иные долгосрочные вознаграждения.
-	эту категорию могут получать, в частности, выходные пособия, выплачиваемые в случае решения Компании уволить работника до достижения им пенсионного возраста, либо решения работника об увольнении в обмен на такое вознаграждение.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Основная представляемая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

«Глобальная бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Ресурс» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности».

Учетная политика Общества на 2018 г., утверждена приказом от 31 декабря 2016г № 97, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

2.1. Организационные аспекты учетной политики

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г.

Форма учета, автоматизированная с применением программы СБИС++.

Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные программой СБИС++ с автоматизированным способом учета.

Применяются унифицированные формы первичных документов и распределительных

расчетов самостоятельно.

2.2. Методологические аспекты учетной политики

Учет и оценка основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначенной

руководителем.

с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1;

Переоценка основных средств не производится.

Активы стоимостью не более 40 000 рублей, в отношении которых выполняются условия

применения к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, за исключением

предметов, находящихся в собственности, в отношении которых с течением времени не изменяется (земля, объекты

недвижимости и т.д.), отражаются в бухгалтерском учете в составе материальных

производственных запасов.

Активы стоимостью не более 40 000 рублей, в отношении которых выполняются условия

применения к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, отражаются в бухгалтерском

учете в составе основных средств.

Учет и оценка арендованных основных средств, за исключением земельных участков.

Арендованные основные средства, за исключением земельных участков, в учете и

оценке отражаются по:

- балансовой стоимости;

Порядок отражения земельного налога.

В бухгалтерском учете расчеты с бюджетом по земельному налогу отражаются на счете 68

«Расчеты по налогам и сборам» субсчет 68-ЗЕМ.

Начисление земельного налога в бухгалтерском учете отражается:

по участкам, используемым в производственной деятельности – в расходах по обычным

видам деятельности.

Учет и оценка финансовых вложений

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их сумм включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Корректировка стоимости оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обеспечение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их списании, а также по состоянию на 31 декабря, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Материалы

Принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Приобретение и приобретение материалов" и 16 "Отклонение в стоимости материалов".

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

В случае снижения стоимости материалов, если материалы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, текущая рыночная стоимость материалов снижается, создается резерв под снижение стоимости материалов, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Резерв под снижение стоимости материалов создается по отдельным наименованиям материалов. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение себестоимости материалов над рыночными ценами и включается в прочие расходы организации.

Готовая продукция

Учет выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 "Выпуск готовой продукции".

Готовая продукция учитывается по полной фактической производственной себестоимости. Резерв под снижение стоимости готовой продукции не создается.

Затраты на незавершенного производства

Незавершенное производство на отчетную дату оценивается по фактической себестоимости. Оценка НЗП осуществляется на основе данных инвентаризации. Инвентаризация НЗП проводится ежеквартально на последнее число месяца.

По состоянию на 31.12.2018 в составе незавершенного производства отражены затраты по незаконченному строительству водопроводных и тепловых сетей.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва и отчисления доли на последующее число месяцев осуществляется ежеквартально на основании данных бухгалтерского учета. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, согласно методике, утвержденной в учетной политике для бухгалтерского учета.

Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относятся выручка от продажи:

- выполненных работ, оказанных услуг по теплоснабжению, водоснабжению

- другие поступления, передаче тепловой энергии, передаче электроэнергии

- другие поступления, признаваемые организацией доходами по обычным видам деятельности из характера ее деятельности (в части строительства, подрядных работ)

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12

9/99.

Признание выручки от продажи выполненных работ, осуществляется в случае перехода права собственности на результаты выполненных работ, т.е. работа, принята заказчиком, что подтверждается в момент подписания акта выполненных работ.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Расходы

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются:

- затраты, связанные с основным производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- затраты, связанные со вспомогательным производством;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи за предоставляемое право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного (лицензия) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора;

Информация о структуре и движении нематериальных активов приведена в подраздеде 1.1. Наличие и движение нематериальных активов» раздела 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

3.2. Основные средства

Информация о структуре и движении основных средств приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г.

Информация об объектах основных средств, предоставляемых и полученных по договору аренды, об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации приведена в подразделах 2.2. «Наличие и движение основных средств», и подраздела 2.4. «Иное использование основных средств» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г.

Порядок отражения операций по договору лизинга (сублизинга).

Лизинговых обязательств в 2018 году не было.

3.3. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений, а так же по срокам обращения в долгосрочные/долгосрочные), ином использовании финансовых вложений отражена в разделе 3. «Финансовые вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г.

течении 2018 года общество вышло из состава участников ООО «ЭнергоРесурс», соответствующая стоимость доли на момент выхода составила 18 091 тыс.руб.(номинальная стоимость доли 17 383 тыс. руб.) и стало участником со 100% доли в ООО «Ресурс ВКХ» с 100% долевым капиталом 10 тыс. руб.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2018 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Денежных эквивалентов нет.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности, а так же по срокам обращения (краткосрочная/долгосрочная), величине резерва по сомнительным долгам, просроченной дебиторской и кредиторской задолженности отражена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г.

По сравнению с 2017 годом дебиторская задолженность снизилась на 4 038 тыс. руб., в том числе задолженность покупателей и заказчиков снизилась на 9 787 тыс.руб.

Кредиторская задолженность снизилась на 38 737 тыс.руб., в том числе задолженность перед поставщиками и заказчиками на 36 880 тыс.руб.

3.6. Кредиты и займы

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г. АО «Роснефть»

Информация о наличии и движении кредитов и займов, в том числе по срокам обращения в подразделение 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» разгруппирована в подпункте 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г.

Информация о кредитах и займах в разрезе кредиторов:

Информация о кредитах и займах в разрезе кредиторов:

исковых результатов за 2018г.

Информация о наличии и движении кредитов и займов, в том числе по срокам обращения в подраздел 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» разгласится в соответствии с бухгалтерскому балансу и отче

Сумма кредита (займа), тыс. руб.	Сумма начисленных процентов за пользование кредитами (займами), тыс. руб.	Срок кредита (дата окончания)	Обеспечение (есть, нет), какое	Плата за пользование (есть, нет), % (займом)	Итого
1400,00	0	31.12.2019	нет	8	нет
1000,00	0	31.12.2019	нет	8	нет
1500,00	0	31.12.2019	нет	8	нет
1000,00	0	30.06.2019	нет	6	нет
1000,00	0	31.03.2019	нет	6	нет
810,0	0	30.06.2019	нет	6	нет
350,0	0	30.06.2019	нет	6	нет
28,0	0	Товарный кредит			нет
7088	-	-	-	-	7088

3.7. Товарообменные (бартерные) операции

В 2018, 2017 году часть реализации товаров, работ, услуг Общества на условиях товарооборота (арбитра) не осуществлялась.

доброта) не осуществятся.

3.8 Доходы и расходы по основным видам деятельности

Показатель		2018г.		2017 г.	
Доходная часть	Доходы	31339	(3546)	26226	Расходы
	Расходы	27793		32243	
	Доходное	19539	(9653)	17737	31315
	Расходное	95233	(5239)	85469	99185
	Баланс	1684	(127)	1699	66
Средства	Средств	44773	(3075)	39868	39558
	Средств	9371	1459	8077	8152
	Средств	218574	(20181)	179076	210519
	Средств				
	Средств				

Итого 2018 убыток по основным видам деятельности предприятия составила 20 181 тыс.руб. По сравнению с 2017г убыток снизился на 11 262 тыс. руб.

Основной причиной получения убытка по итогам 2018 года является то, что в составе затрат на электроэнергию произошёл значительный рост расходов по амортизации и налогу на имущество. Данный расход связан с передачей в уставный капитал имущества (водозабор, очистные сооружения и котельная) стоимостью 310 575 600,0 руб. Данные расходы не были предусмотрены в тарифном регулировании, они вошли частично в состав тарифа на 2018г (как выпадающие расходы). Итого ЖКХ, энергетика и регулирование тарифов Ярославской области разделил данные расходы на 3 последующих года, в следствии чего предприятие будет нести заведомо убытки по данным видам деятельности.

Статьи затрат	Утвержденные в		Факт 2018г	Отклонения
	с 01.01.2018г –	31.12.2018г		
Амортизация	2942,7	6947,5	-4004,8	
Налог на имущество	2445,2	2529,9	-84,7	
Итого			-4089,5	
Переоценки				
Амортизация	941,95	7734,0	-6792,1	
Налог на имущество	2746,9	2760,9	-14	
Итого			-6806,1	
Топовая энергия				
Амортизация	8066,6	8073,8	-7,2	
Налог на имущество	1719,1	1769,3	-50,2	
Итого			-57,4	
Передача электроэнергии				
Амортизация	3765,58	6350,9	-2585,3	
Налог на имущество	525,05	1140,1	-615,05	
Итого			-3200,35	
Итого			-14153,4	

Также предприятие терпит убытки (без утвержденного тарифа, согласно фактическим затратам) на обслуживание коммунального комплекса Поншинского МУ ЖКХ, которое находится в стадии банкротства. За 2018г убыток составил 3806,0 тыс руб.

Для регулирования убытка по теплоснабжению предприятие получает субсидию на компенсацию выпадающих доходов, сумма субсидии в 2018 году составила

3.9. Налог на прибыль. Распределение прибыли.

Налог на прибыль:

При наличии постоянных налоговых обязательств (активов), изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются:

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль - 4246,8 тыс. руб.

Тыс. руб.

Наименование показателей	Возникли в отчетном периоде	Возникли в прошлых отчетных периодах
--------------------------	-----------------------------	--------------------------------------

Отложенные налоговые активы:		
Амортизация	294	786
Выбытки от реализации ОС,	1106	179
Земельных участков		
Убыток текущего периода	626	3946
Итого:	2026	4911
Отложенные налоговые обязательства		
Амортизация	1511	6659
Постоянные разницы, в т. ч.:		
Сырье и материалы, не учитываемые для налогообложения прибыли	3	
налогообложения прибыли		
Амортизация	43	
Аренда земли	10	
Безвозмездная передача имущества	14	
Безвозмездное получение имущества	51	
Возмещение по решению суда	18	
Материальная помощь работникам,	80	
премии		
НДС по расходам, не учитываемым для налога на прибыль	591	
Платеж за негативное воздействие на окружающую среду (сверхнормативные)	62	
Потери сверхнормативные	2329	
Прочие доходы и расходы, не учитываемые для налога на прибыль	59	
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	385	
Штрафы, пени	87	
Итого:	3732	

Распределение прибыли в 2018г.: не производилось.

3.10. Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.

Показатель	2018г.		2017 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Потребление (расходы) связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации	2591	1500	4382	2225
Потребление (расходы) от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;	28573	30573	1295	4567
Прочие, полученные (уплаченные) за	-	-	-	-

Наименование	Сумма искового	Вероятный исход	Сумма потерь, в	Возможность
требования	судебного	результате	поступлений	в

Тыс. руб.

а) Условные обязательства, возникающие вследствие судебных разбирательств.

3.11.1. Информация по условным обязательствам:

Информация по оценочным обязательствам приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

В случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в предусмотренном объеме наносит или может нанести ущерб организации в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, организация может не раскрывать такую информацию. В этом случае организация должна указать общий характер соответствующего условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается.

3.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Имущество в залоге под собственные обязательства нет.

Информация о выданных и полученных обеспеченных обязательствах отражена в разделе 8 «Обеспечение обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

3.11. Обеспеченная обязательства и латисей.

ТОГО:	62879	63932	26590	21448
Клиентские депозиты	-	179	-	313
Клиентские депозиты, премии	-	404	--	472
Клиентские депозиты (резерв по	2351	1596	6192	3114
Клиентские депозиты и расходы	207	695	780	542
Клиентские депозиты	1416	1730	5140	4691
Клиентские депозиты, полученные при	420		58	
Клиентские депозиты	8166	3366	3332	1422
Клиентские депозиты, выявленные в результате	920		160	
Клиентские депозиты, по которым	-	1353	5105	2085
Клиентские депозиты (кредиторской	143	144	132	127
Клиентские депозиты, связанные с	18092	17383	-	-
Клиентские депозиты, связанные с		442		54
Клиентские депозиты, связанные с		4567	14	1836
Клиентские депозиты, связанные с				

заявившей			разбирательства	судебного	результате встречных требований или к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательств
министративного	565	В пользу истца		разбирательства (диапазон значений), (если подается определению).	
министративного	1460	В пользу ответчика			
заявившей					

6) Условные обязательства, возникающие между (заимодавец) по обязательствам других организаций (должник).

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование третьего лица	Наименование организации-должника, по обязательствам которой выдано поручительство	Характер обязательств, по которым выданы поручительства (кредитный договор, договор займа)	Выносятся ли связанные стороны (Да/нет)	Срок действия поручительства	Сумма поручительства, тыс. руб.	Сумма обязательств, по которым выдано поручительство, тыс. руб.	Оценка возможных обязательств организации, которые возникнут у нее в случае неисполнения должником обязательства перед кредитором. тыс. руб.
-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.11.2. Информация по условным активам - нет.

3.12. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

3.12.1. Информация о прекращаемой деятельности

Чистый убыток Общества составил в 2018 и 2017 годах 20 265 тыс.руб. и 24 048 тыс.руб. соответственно, и сумма чистых активов Общества оказалась меньше величины его уставного капитала на 50 515 тыс. руб., 24 579 тыс. руб. и 458 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов соответственно. В соответствии с российским законодательством в таких обстоятельствах Организация обязана принять решение о своей ликвидации. Данный фактор вызывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные изменения в способности АО «Ресурс» продолжать непрерывно свою деятельность. Вместе с тем, руководство не планирует прекращения деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

- 1) Уменьшения уставного капитала;
- 2) Сокращения издержек, связанных с основной деятельностью для целей исключения убытков;
- 3) Расширения объемов прочих расходов, путем использования имеющегося потенциала.

Так следствие руководства считает возможным применить допущение способности АО «Ресурс» продолжать свою деятельность непрерывно при составлении настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.13.1. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается.

3.13.2. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

3.14. Раскрытие информации о рисках

Примечание: По каждому виду рисков в годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о таких **качественных характеристиках хозяйственной деятельности** организации, как:

- подтвержденность организации рисков и причины их возникновения;
- концентрация риска (описание конкретной общей характеристики, которая отличается от концентрации риска (контрагент, регион, валюта расчетов и платежей и др.);
- механизм управления рисками (цели, политика, применяемые процедуры в области управления рисками и методы, используемые для оценки риска, и т.п.);
- изменения по сравнению с предыдущим отчетным годом.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

3.14.1. Финансовые риски

Рыночные риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

- неблагоприятное изменение цен на товары, работы, услуги;
- неблагоприятное изменение валютных курсов;
- риск роста процентных ставок;

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе деятельности деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено риску изменения тарифной составляющей. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы, услуги оценивается как высокая.

Функциональной валютой Общества является Российский рубль. Операции в иностранной валюте не осуществляются. Риск неблагоприятного изменения валютных курсов отсутствует. Кредитных рисков, связанных с неблагоприятными последствиями неисполнения другими организациями обязательств по предоставляемым займам и выданным поручительствам нет, так как выданные займы не выдавались.

Налоговые риски

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно изменило правила по трансфертному ценообразованию, создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контроля сделок и определяет новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, применявшихся к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

Новые правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между лицами и теми же лицами превышает определенный уровень (3 млрд. руб. в 2012 году, 2 млрд. руб. в 2013 году, 1 млрд. руб. в 2014 году и т.д.).

Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами сложилась на недостаточном уровне, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную финансовую отчетность. За три года действия правил налогообложения при трансфертном ценообразовании практика их применения свидетельствует о необходимости совершенствования налогового контроля использования трансфертных цен.

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность. Существоют факторы и события, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей вызывающие налоговый риск.

- изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах,

- изменение отраслевого законодательства,

- финансовое состояние организации и ее контрагентов,

- внутренние факторы (недостаточное взаимодействие структурных подразделений организации, несвоевременный и неэффективный документооборот), раскрытие которых нецелесообразно внешнему пользователю, но должны учитываться при проведении мероприятий по снижению налоговых рисков.

Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющими место факторами и событиями как средний.

3.14.2. Прочие виды рисков

Налоговые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение правил по лицензированию и законодательства о ЖКХ;
- возможное ужесточение требований законодательства в области ЖКХ или изменение практики их применения;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет деятельность (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Страновые и региональные риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и заботками, повышающей опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или переоборудованием в транспортном сообщении и т.п.

АО «Ресурс» осуществляет свою деятельность в Ярославской области и зарегистрирован в качестве налогоплательщика там же.

Оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе в настоящее время как стабильную. Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений средняя.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

А.Б. Сергеев

Н.Н. Петрова

Дата: 22 марта 2019 г.