

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 31 декабря 2018 года

Организация ООО "МТС ЭНЕРГО"  
Идентификационный номер  
налогоплательщика 9709006506

Вид деятельности Торговля электроэнергией  
Организационно-правовая  
форма/форма  
собственности Общество с ограниченной  
ответственностью/ частная  
Единица измерения тыс. руб.

Адрес Российская Федерация, 117545, г.  
Москва, Проезд Дорожный 1-й,  
дом 3А, помещение 407, этаж 4

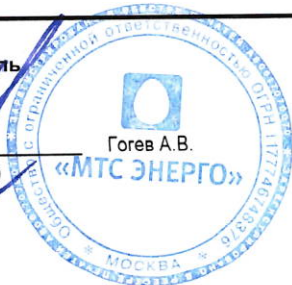
КОДЫ	
ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2018
по ОКПО	18033141
ИНН	9709006506
по ОКВЭД	35.14
по ОКОПФ;/по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояс-нения	На 31 декабря 2018 года	За период с 21.07.2017 по 31.12.2017 года	На 31 декабря 2016 года
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	3	11 098	-	-
Основные средства	4	8 453	-	-
Активы в форме права пользования	5	4 235	-	-
Незавершенные капитальные вложения		-	-	-
Финансовые вложения	6.1.	-	56 000	-
Отложенные налоговые активы	14	14 716	1 488	-
Прочие внеоборотные активы	7	11	5 494	-
<b>Итого по разделу I</b>		<b>38 513</b>	<b>62 982</b>	-
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		23 702	116	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	8	69 868	6	-
Финансовые вложения	6.2.	38 500	0	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	9	1 077	2 093	-
<b>Итого по разделу II</b>		<b>133 147</b>	<b>2 215</b>	-
<b>БАЛАНС</b>		<b>171 660</b>	<b>65 197</b>	-

Наименование показателя	Пояс-нения	На 31 декабря 2018 года	За период с 21.07.2017 по 31.12.2017 года	На 31 декабря 2016 года
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал	10	70 000	70 000	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(54 194)	(7 165)	-
<b>Итого по разделу III</b>		<b>15 806</b>	<b>62 835</b>	-
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	11	10 000	0	-
Долгосрочная кредиторская задолженность		6	-	-
Обязательство по аренде		2 561	-	-
<b>Итого по разделу IV</b>		<b>12 567</b>	-	-
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Краткосрочная кредиторская задолженность	12	141 408	2 362	-
Обязательство по аренде		1 879	-	-
<b>Итого по разделу V</b>		<b>143 287</b>	<b>2 362</b>	-
<b>БАЛАНС</b>		<b>171 660</b>	<b>65 197</b>	-

Руководитель

26 марта 2019



Голев А.В.

Главный бухгалтер ПАО МТС  
по договору б/о №017500118039 от 18.08.2017

Дворецких А.В.

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
за ГОД 2018 год

Организация ООО "МТС-ЭНЕРГО"  
Идентификационный номер  
налогоплательщика 9709006506  
Вид деятельности Торговля электроэнергией  
Организационно-правовая  
форма/форма собственности Общество с ограниченной  
ответственностью/ частная  
Единица измерения тыс. руб.

КОДЫ	
ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2018
по ОКПО	18033141
ИНН	9709006506
по ОКВЭД	35.14
по ОКОПФ;/по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснения	За 2018 год	За период с 21.07.2017 по 31.12.2017
<b>ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Выручка	13	168 752	-
Себестоимость продаж	15	(194 113)	(3 421)
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>		<b>(25 361)</b>	<b>(3 421)</b>
Коммерческие расходы		-	-
Управленческие расходы	15	(35 112)	(7 213)
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>		<b>(60 473)</b>	<b>(10 634)</b>
Проценты к получению	6	2 475	2 000
Проценты к уплате	11	( 83)	
Проценты к уплате по договорам аренды		(447)	
Прочие доходы		-	
Результат от расторжения/переоценки договора аренды		19	
Прочие расходы	16	(42)	(19)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>(58 551)</b>	<b>(8 653)</b>
Текущий налог на прибыль	14	( 1 707)	
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		188	243
Изменение отложенных налоговых обязательств		(2 460)	
Изменение отложенных налоговых активов		15 689	1 488
Налог на прибыль и налоговые санкции прошлых лет			-
<b>ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)</b>		<b>(47 029)</b>	<b>(7 165)</b>
<b>СПРАВОЧНО</b>			
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль(убыток) периода			
<b>Совокупный финансовый результат периода</b>		<b>(47 029)</b>	<b>(7 165)</b>
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

Руководитель

26 марта 2019

Голев А.В.



Главный бухгалтер ПАО МТС

по договору б/о №D17S00118039 от 18.08.2017

Дворецких А.В.

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**  
за 2018 год

Организация	<b>ООО "МТС ЭНЕРГО"</b>	Форма № 3 по ОКУД	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика	<b>9709006506</b>	Дата (число, месяц, год)	0710003
Вид деятельности	<b>Торговля электроэнергией</b>	по ОКПО	31.12.2018
Организационно-правовая форма/форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность</b>	ИНН	18033141
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКВЭД	9709006506
		по ОКОПФ/ОКФС	35.14
		по ОКЕИ	12300/16
			384

**ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА**

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2016 года	-	-	-	-	-
Взнос участника	70 000	-	-	-	70 000
Чистая прибыль	X	X	X	( 7 165)	( 7 165)
Баланс на 31 декабря 2017 года	70 000	-	-	( 7 165)	62 835
Имущественные взносы учредителя	X	X	X	X	-
Чистая прибыль	X	X	X	( 47 029)	( 47 029)
Баланс на 31 декабря 2018 года	70 000	-	-	( 54 194)	15 806

Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017	На 31 декабря 2016
Чистые активы	8	15 806	62 835	-

Руководитель

26 марта 2019

  
Гогев А.В.  


Главный бухгалтер ПАО "МТС"

по договору б/о №D17S00118039 от 18.08.2017

  
Дворецких А.В.



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за 2018 год

Организация	<b>ООО "МТС ЭНЕРГО"</b>	Форма № 4 по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика	<b>9709006506</b>	Дата (число, месяц, год)	31.12.2018
Вид деятельности	<b>Торговля электроэнергией</b>	по ОКПО	18033141
Организационно-правовая форма/форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность</b>	ИНН	9709006506
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКВЭД	35.14
		по ОКПФ/по ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За 2018 год	За период с 21.07.2017 по 31.12.2017
1	2	3	4
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Поступления - всего		206 413	-
<b>в то числе:</b>	<b>4110</b>		
Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков	4111	205 438	-
Проценты, полученные от денежных эквивалентов			
Прочие доходы	4119	975	-
Платежи - всего		( 211 311)	( 8 946)
<b>в то числе:</b>	<b>4120</b>		
оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов	4121	( 162 323)	( 1 446)
оплату труда	4122	( 48 462)	( 6 928)
выплату прочих налогов	4123	-	( 572)
проценты по долговым обязательствам	4125	( 523)	-
прочие выплаты	4129	( 3)	-
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>( 4 898)</b>	<b>( 8 946)</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Поступления - всего		75 382	8 000
<b>в то числе:</b>	<b>4210</b>		
Проценты полученные	4215	4 382	
Поступления от погашенных займов, выданных другим компаниям	4213	71 000	8 000
Платежи - всего		( 79 376)	( 66 961)
<b>в то числе:</b>	<b>4220</b>		
Приобретение основных средств, доходных вложений и нематериальных активов	4221	( 25 876)	( 2 961)
Займы, выданные другим организациям	4223	( 53 500)	( 64 000)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>( 3 994)</b>	<b>( 58 961)</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Поступления - всего		24 500	70 000
<b>в то числе:</b>	<b>4310</b>		
Поступления от займов, выданных другими организациями	4311	24 500	
Поступления от учредителей	4312	-	70 000
Платежи - всего		( 16 624)	
<b>в то числе:</b>	<b>4320</b>		
возврат кредитов и займов	4223	( 14 500)	
погашение задолженности по аренде	4324	( 2 124)	
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>7 876</b>	<b>70 000</b>
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	( 1 016)	2 093
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>2 093</b>	<b>-</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>1 077</b>	<b>2 093</b>
Величина изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Горев А.В.

26 марта 2019 г.



Главный бухгалтер ПАО "МТС"

по договору б/о №D17S00118039 от 18.08.2017

Дворецких А.В.

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МТС ЭНЕРГО» за 2018 г.

## 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «МТС ЭНЕРГО» (далее – «Компания» или ООО «МТС ЭНЕРГО»).

Основной вид деятельности – торговля электроэнергией

Форма собственности – частная собственность.

Компания зарегистрирована 21 июля 2017 г. инспекцией МНС России по налогам и сборам № 46 по ЦАО г. Москвы и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1177746748376.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 117545, г. Москва, Проезд Дорожный 1-Й, дом.3А, помещение 407, этаж 4

Среднесписочная численность работающих в Компании в 2018 г. – 20 человек, в 2017 г. – 5 человек.

## 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «МТС ЭНЕРГО» сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2018 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора ООО «МТС ЭНЕРГО» № МТС Э/00001п от 11.01.2019.

Ведение бухгалтерского, налогового, управленческого учета, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности осуществляет ПАО «МТС» в соответствии с договором № D17S00118039 от 18 августа 2017 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением основного программного комплекса «Oracle e-Business Suite».

### ***2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании***

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Чистый убыток Компании за 2018, 2017 год составил 47 029 тыс.руб. и 7 165 тыс.руб. соответственно. Компания была образована в июле 2017 года, активная деятельность Компании была начата в апреле 2018 года.

В 2019 г. Компания для достижения цели по окупаемости заключила контракты с дочерними компаниями ГК Сегежа и выводит объемы покупки электроэнергии на ОРЭМ (зарабатывая на сбытовой надбавке). В 2019 г. планируется перевод объемов потребляемой электроэнергии на контракт с ООО «МТС ЭНЕРГО» производственных компаний группы АФК «Система», увеличив объемы передаваемой электроэнергии до 1 260 млн. кВтч.

В соответствии с этим, Компания не имеет никаких планов и намерений прекращения деятельности. Компания имеет право собственности на все свои активы. Не существует права изъятия активов Компании за долги.

## **2.2. План счетов бухгалтерского учета**

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик.

Бухгалтерская служба Компании ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

## **2.3. Проведение инвентаризации**

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Компании, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября и 31 декабря 2018 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом Генерального директора ООО «МТС ЭНЕРГО» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 22 августа 2018 года № МТС Э/00017п.

## **2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

Компания не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

## **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы и обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **2.6. Учет основных средств**

В первоначальную стоимость основных средств включаются:

- покупная цена (в т.ч. импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок);
- все прямые затраты на доставку актива и приведение его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства;
- оценка будущих затрат на демонтаж актива и восстановление площадки, на которой он располагался;
- затраты по займам, подлежащие капитализации.

Включение затрат по займам в первоначальную стоимость основных средств является обязательным в отношении активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует существенного периода времени – 6 месяцев и более.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, выявленного при инвентаризации, признается его текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, но права собственности на них еще не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от факта государственной регистрации (кроме земельных участков). Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к учету, происходит в случае улучшения состояния объекта, которое характеризуется продлением срока его полезного использования и/или повышением производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств может быть связано с заменой его отдельной части (значительного компонента) или в результате частичной ликвидации.

Затраты на текущий ремонт и повседневное техническое обслуживание считаются расходами периода и списываются на расходы по мере их возникновения.

Переоценка основных средств не производится.

На конец каждого отчетного года проводится оценка наличия признаков обесценения объектов основных средств.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока полезного использования независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени или простаивает.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные участки).

По основным средствам, принимаемым к учету, при вводе в эксплуатацию определение срока полезного использования осуществляется исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества в соответствии с классификатором основных средств ПАО «МТС».

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	150
Сооружения и передаточные устройства	5	44
Машины и оборудование	1.5	20
Транспортные средства	2	7
Производственный и хозяйственный инвентарь	2	20
Земельные участки и объекты природопользования	н/п	н/п
Другие виды основных средств	2	44

Срок полезного использования объектов основных средств пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года. Если оценка срока полезного использования отличается от предыдущих оценок, изменения отражаются в учете перспективно.

Для учета составных объектов основных средств применяется покомпонентный учет (субактивы), при этом отдельные части такого составного объекта могут иметь разные сроки полезного использования.

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта из состава основных средств.

## **2.7. Учет нематериальных активов**

Компания принимает активы к учету в качестве нематериальных, если они отвечают определению нематериального актива, и установленный срок их полезного использования составляет более 12 месяцев.

Затраты на приобретение программного обеспечения (далее – «ПО») сроком использования не более 12 месяцев в размере 1 млн рублей и менее единовременно списываются на расходы периода. Расходы стоимостью более 1 млн рублей признаются равномерно в течение срока, на который предоставлено право пользования.

Объект НМА, приобретенный за плату, первоначально оценивается по стоимости приобретения, которая включает:

- цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку после вычета торговых скидок и уступок;
- любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место и приведение его в рабочее состояние для использования по назначению.

Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные самой Компанией, не признаются в качестве НМА.

Последующие затраты, понесенные после принятия НМА к учету, признаются в качестве расходов периода. При этом отдельные расходы (например, расходы, связанные с приобретением обновлений или доработкой ПО, могут приниматься к учету в качестве самостоятельного объекта НМА в случае удовлетворения общим критериям признания нематериального актива.

После первоначального признания НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Компания оценивает, является ли срок полезного использования НМА конечным или неопределенным. Амортизация по НМА с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение. Начисление амортизации по НМА с конечным сроком полезного использования проводится линейным способом.

Сроки полезного использования НМА определяются на основе сроков, установленных в договорных или разрешительных документах. Если срок полезного использования не установлен соответствующим документом, то он определяется на основе экспертного заключения технического специалиста.

При отсутствии заключения специалиста или информации о сроке полезного использования в документах на приобретение актива применяются следующие общие сроки амортизации (при условии, что актив не имеет неопределенного срока полезного использования):

- программное обеспечение – 2 года;
- товарные знаки (знаки обслуживания) – 10 лет;
- права пользования номерной емкостью фиксированной связи – 10 лет;
- права пользования номерной емкостью мобильной связи – 5 лет;
- прочие НМА – 2 года.

При принятии к учету НМА, приобретенному по договору, предусматривающему пролонгацию, срок полезного использования устанавливается с учетом возможных продлений в случае, если предполагаемая сумма затрат на продление составляет незначительную (по сравнению с суммами основного договора) величину.

Срок полезного использования нематериальных активов пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года.

## **2.8. Учет финансовых вложений**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в соответствии с условиями их выпуска равномерно относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов/ расходов) в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы/расходы. Указанная корректировка производится ежеквартально.



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

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится по состоянию на последнюю дату отчетного квартала. Если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений. Величина указанного резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью соответствующих финансовых вложений, определенной по состоянию на конец отчетного квартала.

#### **2.9. Учет материально-производственных запасов**

Компания не имеет материально-производственных запасов.

#### **2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

#### **2.11. Учет доходов**

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- выручку (доход от обычных видов деятельности);
- прочие доходы от обычных видов деятельности;
- доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности.

К выручке относятся доходы от:

- продажи электроэнергии;

К прочим доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от продажи основных средств, нематериальных активов и иного имущества;
- доходы от восстановления ранее признанного резерва под обесценение активов;
- доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации;
- доходы, связанные с возмещением причиненных Компанией убытков, суммы штрафов/пеней, причитающихся к получению;
- эффект (прибыль) от дисконтирования финансовых инструментов – с использованием метода эффективной ставки процента;
- иные доходы.

К прочим доходам относятся:

- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- иные доходы.

#### **Признание выручки**

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости вознаграждения, которое компания ожидает получить, за вычетом НДС с учетом суммы любых торговых скидок (надбавок), предоставляемых Компанией.

Выручка признается, если суммы возмещения, причитающегося по договору, и соответствующих затрат могут быть достоверно оценены, и существует высокая вероятность, что Общество получит причитающееся возмещение.

Оценка вероятности получения возмещения (кредитного риска) проводится на дату начала действия договора, а также в последующих периодах в случае существенного ухудшения платежеспособности покупателя.

Если возникает неопределенность в отношении получения возмещения, уже признанного в составе выручки, недополученная сумма или сумма, вероятность получения которой мала, признается как расход, в качестве убытка от обесценения дебиторской задолженности. Корректировка суммы первоначально признанной выручки не производится.

## **2.12. Учет расходов**

Компания выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость продаж;
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

К себестоимости продаж относятся прямые расходы, непосредственно связанные с процессами предоставления электроэнергии.

К коммерческим и управленческим расходам относятся:

- расходы на оплату труда административного и коммерческого персонала;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт;
- расходы на коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- расходы на юридические и нотариальные услуги;
- расходы на консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, материальная помощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и т.п.);
- расходы на налоги;
- иные расходы.

Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются в разрезе элементов затрат.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей или выбытием основных средств, нематериальных активов и иного имущества;
- расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации;
- расходы на возмещение причиненных убытков;
- расходы на создание резерва по сомнительным долгам и обесценению товарно-материальных ценностей;
- расходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- прочие расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

### **2.13. Учет кредитов и займов**

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом существенных (более 1 млн рублей) затрат на привлечение заемных средств, непосредственно связанных с их получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг. Такие затраты в сумме более 1 млн рублей включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа или кредитного договора.

В случае если затраты на привлечение заемных средств в совокупности являются несущественными (менее 1 млн рублей), они единовременно признаются в составе процентов к уплате в периоде их возникновения.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 365 дней.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав процентов к уплате равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

### **2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

В Компании создаются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежемесячно);

В Компании создаются следующие виды оценочных обязательств:

- на предстоящую оплату отпусков работников (в составе кредиторской задолженности);
- на выплату премий по результатам работы за расчетный период (в составе кредиторской задолженности);
- на предстоящие расходы по восстановлению (рекультивации) земельных участков после проведения работ по демонтажу объектов основных средств;
- резервы по судебным разбирательствам;
- налоговые резервы;
- прочие резервы, удовлетворяющие критериям признания.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность может признаваться нереальной для взыскания (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственного расследования при условии проведения регламентированных процедур, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод.

Резерв под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений в случае, если подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между чистой ценой продажи (ценой возможной реализации товаров за вычетом ожидаемых затрат на их продажу) и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше чистой цены продажи, а также в случаях, если произошло их физическое повреждение, полное или частичное моральное устаревание в процессе хранения, и относится на прочие операционные расходы.

Компания признает оценочное обязательство при единовременном соблюдении следующих условий:

- есть существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;

- представляется высоко вероятным, что исполнение обязательства потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

Оценочное обязательство (резерв) признается в сумме, отражающей наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующего обязательства.

### **2.15. Отложенный налог на прибыль**

Под отложенными налогами понимаются суммы налога на прибыль, подлежащие оплате, либо причитающиеся к возмещению в будущих периодах, и образовавшиеся в результате:

- временной разницы, возникающей между стоимостью актива или обязательства, отраженного в бухгалтерском балансе Компании и его налогооблагаемой базой;
- возможности использования налоговых льгот текущего периода в будущих периодах (включая возможности уменьшения налогооблагаемой базы будущих периодов на сумму убытков, понесенных в отчетном (или предыдущем) периоде).

Отложенный налог не возникает вследствие существования постоянных разниц между данными бухгалтерского и налогового учета. Постоянные разницы влияют только на тот период, в котором они возникают, и не отражаются отдельно в финансовой отчетности – в учете производится запись по начислению текущего налога на прибыль, рассчитанного из налогооблагаемой прибыли, т.е. уже с учетом постоянных разниц.

Для определения суммы отложенных налоговых активов и обязательств используется балансовый метод, предполагающий сравнение балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой.

Сумма отложенных налоговых активов и обязательств рассчитывается путем применения к вычитаемым и налогооблагаемым временным разницам ставки налога на прибыль, которая:

- соответствует предполагаемому способу возмещения стоимости актива или погашения стоимости обязательства;
- как ожидается, будет действовать в период реализации актива или погашения обязательства, исходя из норм налогового законодательства на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в балансе свернуто, за исключением случаев, когда предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

### **2.16. Аренда**

Компания приняла решение досрочно применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с 01 января 2018 года.

Компания приняла решение использовать для перехода модифицированный ретроспективный метод с суммарным эффектом на собственный капитал (остаток нераспределенной прибыли) от первоначального применения. В соответствии с этим методом Компания не пересчитывает сравнительную информацию. Данный подход применяется последовательно в отношении всех договоров аренды.

Компания применяет следующие упрощения на дату перехода:

1. не пересматривать классификацию действующих договоров на дату перехода;
2. применять одну ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров;
3. исключать первоначальные прямые затраты, из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
4. использовать суждения задним числом, в частности при определении срока аренды, если договор содержит опционы на продление или прекращение.

#### **Классификация аренды**

*Для арендатора*

В момент заключения договора Компания проверяет, является ли договор целиком или его отдельные компоненты договором аренды. Договор классифицируется как договор аренды, если по договору передается право контролировать использование идентифицированного актива/его части в течение определенного периода за вознаграждение. Компания проводит повторную оценку только в случае изменений условий договора.

Компания не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды.

#### *Для арендодателя*

Компания классифицирует аренду в качестве финансовой или операционной на основании экономического содержания договора, в зависимости от перехода к арендатору всех рисков и выгод, присущих праву собственности.

Классификация аренды осуществляется на дату начала арендных отношений и может изменяться только при изменении условий аренды. Измененное соглашение рассматривается как новый договор аренды на протяжении его срока действия.

Земельные участки и здания, представляющие собой элементы арендованного актива, в целях классификации аренды рассматриваются отдельно.

#### **Учет у арендатора**

Компания применяет ФСБУ 25/2018 в отношении всех договоров аренды, включая договоры аренды активов в форме права пользования в рамках субаренды.

Компания не применяет Стандарт в отношении договоров аренды со сроком на 1 год и менее. По таким договорам активы в форме права пользования и обязательства по аренде не признаются. Такие краткосрочные договоры учитываются в составе расходов текущего периода.

На момент начала срока аренды Компания, выступая в роли арендатора, принимает к учету актив в форме права пользования и признает обязательство по аренде. При расчете суммы обязательства по аренде не учитываются суммы налога на добавленную стоимость.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если она может быть легко определена, в противном случае используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Первоначальные прямые затраты, непосредственно связанные с заключением договора аренды, включаются в стоимость актива в форме права пользования.

Последующий учет актива в форме права пользования осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В случае изменения размера обязательства по аренде стоимость актива корректируется.

После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается на начисленные проценты, уменьшается на сумму арендных платежей и корректируется на сумму переоценки/модификации договора аренды.

#### **Учет у арендодателя**

##### *Финансовая аренда*

Компания, выступая в роли арендодателя по договору финансовой аренды, при передаче актива отражает в учете его выбытие и дебиторскую задолженность арендатора. Задолженность арендатора признается в сумме, равной чистым инвестициям в аренду - приведенной стоимости минимальных арендных платежей. В течение срока договора аренды начисляется процентный доход и по мере поступления платежей от арендатора - постепенное погашение дебиторской задолженности.

Задолженность арендатора в бухгалтерском балансе арендодателя отражается в составе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности. При этом в составе краткосрочной задолженности отражается сумма арендных платежей, подлежащих погашению в течение



последующих 12 месяцев после отчетной даты, оставшаяся часть задолженности арендатора отражается в составе долгосрочной задолженности.

#### Операционная аренда

Компания, выступая в роли арендодателя по договору операционной аренды, продолжает учитывать переданный актив в бухгалтерском балансе в соответствии с порядком учета, принятым для данных активов.

Компания признает доход от операционной аренды на равномерной основе в течение срока аренды, за исключением поступлений за предоставление арендатору услуг (страхование, обслуживание), которые признаются в момент оказания услуг.

### РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### 3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по нематериальным активам за 2018 год, а также суммы накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2018 года представлены^ (тыс.руб.)

<b>Программное обеспечение:</b>	
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	<u>-</u>
Поступило по первоначальной стоимости	12 053
Выбыло по первоначальной стоимости	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	12 053
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года	<u>955</u>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	<u><b>11 098</b></u>

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2018 год, а также суммы первоначальной стоимости, накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

	Машины и оборудование	Итого
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
Поступило по первоначальной стоимости	9 028	9 028
Выбыло по первоначальной стоимости		
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	9 028	9 028
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года	<u>(575)</u>	<u>(575)</u>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	<u><b>8 453</b></u>	<u><b>8 453</b></u>

#### 5. Актив в форме права пользования и обязательства по аренде

Компания выбрала опцию раннего применения стандарта от 16 октября 2018 года «Бухгалтерский учет аренды» и перешла на ФСБУ 25 /2018 с 1 января 2018 года (пункт 48).

Для перехода на ФСБУ 25 Компания использует модифицированный ретроспективный подход, предусмотренный МСФО (IFRS) 16 «Аренда», с суммарным эффектом на собственный капитал (остаток нераспределенной прибыли) от первоначального применения. Сравнительная информация не пересчитывается.

Выбор данного метода обусловлен необходимостью соблюдения одного из основополагающих требований к подготовке бухгалтерской отчетности, а именно: требования достоверного представления финансового положения организации и финансовых результатов ее деятельности.

Пересчет данных в соответствии с порядком, определенным в п. 50 ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды», при котором арендатор признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде, не признавая при этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета и не пересчитывая сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется Стандарт, приведет к следующим негативным последствиям:

- включение выплаченных авансов либо обеспечительных платежей в состав актива в форме права пользования без корректировки соответствующих статей баланса исказит показатели активов баланса и не позволит получить достоверное представление о финансовом положении Компании;

- аналогично с обязательствами по аренде – в расчет включены суммы, формирующие показатель пассива баланса.

Во избежание подобного негативного эффекта Компания приняла решение использовать подход, предусмотренный МСФО (IFRS 16) Аренда (с учетом применения п. 20.2 ПБУ 1 «Учетная политика организации»).

С 1 января 2018 года, в момент заключения договоров Общество определяет, является ли договор целиком или его отдельные компоненты договором аренды. Общество признает актив в виде права пользования объектом аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, включая субаренду и аренду нематериальных активов, в соответствии с которыми у Общества возникает право за вознаграждение контролировать использование идентифицированных активов в течении установленного периода времени, за исключением краткосрочных договоров аренды (договора до 12 месяцев). Платежи по краткосрочным договорам аренды признаются в составе операционных расходов линейным методом в соответствии со сроком действия таких договоров.

Обязательство по аренде первоначально оцениваются по стоимости арендных платежей, которые не были выплачены на дату начала аренды, продисконтированные с использованием ставки дополнительного заимствования. Ставка дополнительного заимствования определяется на основе кредитных спредов долговых инструментов ПАО «МТС» (см. раздел 20 «Связанные стороны») по отношению к кривой нулевого купонного дохода по государственным ценным бумагам.

На дату первоначального признания эффект от применения ФСБУ 25/2018 по стоимости активов и обязательств составил 6 821 тыс. руб.

Права на использование объектов аренды амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды актива. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении договора.

В соответствии с текущими оценками права на использование объектов аренды амортизируются в течении следующих сроков:

Аренда административных офисов 3 года

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

Наименование показателя	31 декабря		(тыс. руб.)
	2018 года	2017 года	
Аренда административных офисов	4 235	-	
<b>Аренданные активы, нетто</b>	<b>4 235</b>	<b>-</b>	

Начисленная амортизация активов в форме права пользования за 2018 год составила 1 882 тыс. руб.

Амортизация активов, признанных в рамках аренды, была включена в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом отчете о финансовых результатах за 2018 год. Выбытие за 2018 год 704 тыс. руб.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2018 год составила 447 тыс. руб., отражены в составе статьи «Процентные расходы по обязательству по аренде» в прилагаемом отчете о финансовых результатах.

В приведенной ниже таблице представлены суммы будущих платежей по аренде:  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Договорные потоки денежных средств недисконтированные, в том числе:		
До одного года	2 145	-
От года до пяти лет	2 682	-
Итого потоки денежных средств (недисконтированные) по состоянию на 31 декабря	4 827	-
Обязательства по аренде, в том числе:		
Краткосрочные	1 879	-
Долгосрочные	2 561	-
<b>Итого включенные в бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря</b>	<b>4 440</b>	<b>-</b>
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(1 879)	-
Долгосрочные обязательства по аренде	2 561	-

## 6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

6.1. Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2018 и 2017 года представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

	31 декабря	
	2018 год	2017 год
Предоставленные займы ПАО «МТС» <sup>1</sup>	-	56 000
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>56 000</b>

<sup>1</sup>Связанные стороны

В 2017 году Компания заключила договор №D170248046 от 23.08.2017 с ПАО «МТС» о предоставлении займа на сумму не более 70 000 000 (Семьдесят миллионов) руб. со сроком погашения 31.12.2019. Процентная ставка за пользование займом 9 процентов годовых от предоставленной суммы займа.

В 2017 году по договору было предоставлено ПАО «МТС» 64 000 000 (Шестьдесят четыре миллиона) рублей.

Общая сумма погашения в 2017, 2018 году 8 000 000 (Восемь миллионов) рублей и 56 000 000 (Пятьдесят шесть миллионов) рублей соответственно.

За период с августа 2017 по декабрь 2017г. были начислены проценты в сумме 2 000 тыс.руб., за период с января 2018 года по 18.10.2018 года начислены проценты в сумме 2 382 тыс.руб.

## 6.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2018, 2017 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2018 года	2017 года	
Предоставленные займы ПАО «МТС» <sup>1</sup>	38 500	-	
<b>Всего краткосрочных финансовых вложений</b>	<b>38 500</b>	<b>-</b>	

<sup>1</sup>Связанные стороны

В период с 05 декабря 2018 года по 31 декабря 2018 года Компания по договору №Д170248046 от 23.08.2017 с ПАО «МТС» предоставила займ на сумму 53 500 000 (Пятьдесят три миллиона пятьсот тысяч) рублей. Общая сумма погашения за 2018 год составила 15 000 000 (Пятнадцать миллионов рублей).

За период с 05.12.2018 по 31.12.2018 начислены проценты в сумме 93 тыс.руб.

## 7. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2018, 2017 года представлены следующим образом:

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2018	2017	
Прочие внеоборотные активы			
Начисленные проценты по займу ПАО «МТС» <sup>1</sup>	-	2000	
Авансы выданные	11	3494	
<b>Итого</b>	<b>11</b>	<b>5494</b>	

<sup>1</sup>Связанные стороны

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2018, 2017 года представлена следующим образом:

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2018 года	2017 года	
<b>Дебиторская задолженность</b>			
Выполнены этапы по незавершенным работам	3 098	-	
Начисленные проценты по займам	93	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	64 820	-	
Авансы выданные на работы некапитального характера	1 857	6	
<b>Итого</b>	<b>69 868</b>	<b>6</b>	

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства 31 декабря 2018, 2017 года представлены следующим образом: в

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2018 года	2017 года	
Денежные средства			
Текущие счета в банках	1077	2 093	
<b>Итого</b>	<b>1077</b>	<b>2 093</b>	

## 10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2018,2017 года составляет 70 000 тыс. руб. и оплачен полностью.

Структура участников на 31 декабря 2018года представлена следующим образом:

(в % )

Процент владения ПАО «МТС»	31 декабря	
	2018 год	2017год
	100	100
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2018,2017 года составляет 15 806 тыс.руб. 62 835 тыс. руб.

## 11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Заемные средства	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займ от ПАО «МТС»	10 000	-	-	10 000
<b>Итого</b>	<b>10 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10 000</b>

В 2018 году Компания заключила договор №D180316215 от 19.10.2018 с ПАО «МТС» о привлечении заемных средств на сумму не более 410 000 000 (Четыреста десять миллионов) руб. со сроком погашения 31 июля 2021 года. Процентная ставка за пользование займа устанавливается в размере ключевой процентной ставки ЦБ РФ. В случае изменения ключевой ставки ЦБ РФ в период действия договора проценты за пользование денежными средствами изменяются соответственно.

В период с 07.11.2018 по 31.12.2018 было получено 24 500 000 (Двадцать четыре миллиона рублей).

Общая сумма погашения в 2018 году в размере 14 500 000 (четырнадцать миллионов пятьсот тысяч) рублей. Задолженность по основному долгу составляет 10 000 000 (десять миллионов рублей).

За период с 07.11.2018г. по 31.12. 2018г.по заемным средствам были начислены затраты (проценты) в сумме 83 тыс. руб. соответственно, которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах за 2018 год.

## 12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Компании по состоянию на 31 декабря 2018,2017 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Краткосрочная кредиторская задолженность	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Поставщики и подрядчики	7 400	516
Задолженность перед персоналом	2 251	1201
Задолженность по налогам и сборам	35 874	185
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	762	460



Авансы полученные	95 051	-
Прочие кредиторы	70	-
<b>Всего кредиторская задолженность</b>	<b>141 408</b>	<b>2362</b>

### 13. ВЫРУЧКА

Выручка за 2018 и 2017 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2018 год	2017 год
<b>Выручка</b>		
Доходы от торговли электроэнергией	164 743	-
Доходы от оказания прочих услуг	4 009	-
<b>Итого</b>	<b>168 752</b>	<b>-</b>

### 14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2018,2017 год представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2018 год	2017 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>( 58 550)</b>	<b>(8653)</b>
<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>( 11 710)</b>	<b>(1 731)</b>
<b>Постоянные налоговые обязательства:</b> по расходам, не учитываемым для налогообложения	188	243
<b>Итого</b>	<b>188</b>	<b>243</b>
<b>Увеличение(уменьшение) отложенных налоговых активов:</b>	-	
По оценочным обязательствам:	28 737	187
Отложенные доходы	(11 788)	-
Налоговый убыток прошлых лет	(1 301)	-
Прочие	41	-
Убыток текущего периода	-	1301
<b>Итого</b>	<b>15 689</b>	<b>1488</b>
<b>(Увеличение)/Уменьшение отложенных налоговых обязательств:</b>		
начисление амортизационной стоимости по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(298)	-
	(2 162)	-
<b>Итого</b>	<b>(2 460)</b>	<b>-</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>1 707</b>	<b>-</b>

Постоянные налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности свернуто. Расчет временных разниц по отложенным налогам балансовым методом на 31 декабря 2018, 2017 года представлен следующим образом:

	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Краткосрочная кредиторская задолженность	18 361	933
Прочие внеоборотные активы	4 594	6504
НМА	(11 094)	-
Дебиторская задолженность	85 926	-
Налог на добавленную стоимость	(23 637)	-
Основные средства	667	-
НУ Корректировка прошлых налоговых периодов	440	-

Аренда	(1 677)	-
<b>ВСЕГО</b>	<b>73 580</b>	<b>7437</b>
Отложенная налоговая разница - 20%	<b>14 716</b>	<b>1488</b>

#### 15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	(тыс. руб.)	
	2018 год	2017 год
<b>Расходы по обычным видам деятельности</b>		
Затраты на оплату труда	41 009	4249
Отчисления на социальные нужды	9 347	1103
Членский взнос в ассоциацию НП Совет рынка	940	1216
Затраты на аренду, консалтинг, связь	2 737	642
Амортизация	3 632	-
Материальные	163 765	3421
Прочие	7 795	3
<b>Итого</b>	<b>229 225</b>	<b>10 634</b>

#### 16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	(тыс. руб.)	
	2018 год	2017 год
Расходы по оплате банковских услуг	35	19
Прочие	7	-
<b>Итого</b>	<b>42</b>	<b>19</b>

#### 17. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

В 2018 году все первичные документы были оформлены в валюте РФ.

#### 18. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

Совет директоров не избран, его полномочия исполняет общее собрание участников (единственный участник).

Решением единственного учредителя Общества № 01/17 от 13.07.2017г. назначен Генеральный директор Общества Алексеев Олег Николаевич сроком на три года. Решением единственного учредителя Общества № 05/18 от 31.05.2018 года досрочно прекращены полномочия Генерального директора Алексеева Олега Николаевича и избран Генеральным директором Общества Гогев Андрей Валентинович сроком на три года, общая сумма вознаграждения, начисленная лицу, осуществляющему полномочия исполнительного органа за 2018,2017год составила 3904,6 тыс. руб. и 849,5 тыс. руб. соответственно.

#### 19. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ КОМПАНИИ

По итогам 2018,2017 года получен убыток в размере 47 029 и 7 165 тыс. руб. соответственно.

#### 20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Раскрытие информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», исходя из требования приоритета содержания над формой.

Связанными сторонами ООО «МТС ЭНЕРГО» являются дочерние и зависимые компании ПАО «МТС» и ПАО АФК «Система», все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны ПАО АФК «Система», и ПАО «МТС» а также основной управленческий персонал и иные юридические и физические лица, оказывающие значительное влияние на принятие решений в управлении ООО «МТС ЭНЕРГО» и указанных компаний в силу участия в уставном капитале и (или) других обстоятельств. ООО «МТС ЭНЕРГО» входит в группу компаний ПАО АФК «Система». Полный перечень лиц, входящих в

группу ПАО АФК «Система», приведен на странице в сети Интернет: <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=4772&type=6> и ПАО «МТС» <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=236&type=6>.

Выплаты основному управляющему персоналу раскрыты в п.18 Совет Директоров.

### 20.1. Операции со связанными сторонами

#### Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

	2018 год	2017 год	(тыс. руб.)
ПАО "МТС"	4 859	642	
Башкирские распределительные электрические сети ООО	346	-	
МТС-Банк ПАО	35	19	
<b>Итого</b>	<b>5 240</b>	<b>661</b>	

#### Расчеты по аренде

	2018 год	2017 год	(тыс. руб.)
МТС ПАО	2 348	-	
<b>Итого</b>	<b>2 348</b>	<b>-</b>	

#### Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)

	2018 год	2017 год	(тыс. руб.)
Лесосибирский ЛДК №1АО	911	-	
МГТС ПАО	92 375	-	
МТС ПАО	72 368	-	
<b>Итого</b>	<b>165 654</b>	<b>-</b>	

#### Состояние расчетов со связанными сторонами

#### Займы полученные, включая задолженность по процентам

	31 декабря 2018 год	31 декабря 2017 год	(тыс. руб.)
ПАО "МТС"	10 006	-	
<b>Итого</b>	<b>10 006</b>	<b>-</b>	

В 2018 году Компания заключила договор №D180316215 от 19.10.2018 с ПАО «МТС» о привлечении заемных средств на сумму не более 410 000 000 (Четыреста десять миллионов) руб. со сроком погашения 31 июля 2021 года. Процентная ставка за пользование займа устанавливается в размере ключевой процентной ставки ЦБ РФ. В случае изменения ключевой ставки ЦБ РФ в период действия договора проценты за пользование денежными средствами изменяются соответственно.

В период с 07.11.2018 по 31.12.2018 было получено 24 500 000 (Двадцать четыре миллиона рублей).

Общая сумма погашения в 2018 году в размере 14 500 000 (четырнадцать миллионов пятьсот тысяч) рублей. Задолженность по основному долгу составляет 10 000 000 (десять миллионов рублей).

За период с 07.11.2018г. по 31.12. 2018г.по заемным средствам были начислены затраты (проценты) в сумме 83 тыс. руб. Уплачено процентов за 2018 год в сумме 77 тыс.руб.

**Займы выданные, включая задолженность по процентам**

(тыс. руб.)

	31 декабря	
	2018 года	2017 года
ПАО «МТС»	38 593	58 000
<b>Итого</b>	<b>38 593</b>	<b>58 000</b>

В 2017 году Компания заключила договор №D170248046 от 23.08.2017 с ПАО «МТС» о предоставлении займа на сумму не более 70 000 000 (Семьдесят миллионов) руб. со сроком погашения 31.12.2019. Процентная ставка за пользование займом 9 процентов годовых от предоставленной суммы займа. В

2017 году по договору было предоставлено ПАО «МТС» 64 000 000 (Шестьдесят четыре миллиона) рублей. Общая сумма погашения в 2017, 2018 году 8 000 000 (Восемь миллионов) рублей и 56 000 000 (Пятьдесят шесть миллионов) рублей соответственно.

За период с августа 2017 по декабрь 2017г. были начислены проценты в сумме 2 000 тыс.руб., за период с января 2018 года по 18.10.2018 года начислены проценты в сумме 2 382 тыс.руб. В октябре 2018 года были получены проценты в сумме 4 382 тыс.руб.

В период с 05 декабря 2018 года по 31 декабря 2018 года Компания по договору №D170248046 от 23.08.2017 с ПАО «МТС» предоставила займ на сумму 53 500 000 (Пятьдесят три миллиона пятьсот тысяч) рублей. Общая сумма погашения за 2018 год составила 15 000 000(Пятнадцать миллионов рублей).

За период с 05.12.2018 по 31.12.2018 начислены проценты в сумме 93 тыс.руб.

**Дебиторская задолженность**

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря	
		2018 года	2017 года
ПАО «МТС»	Реализация товаров, работ услуг	24 638	-
ПАО «МГТС»	Реализация товаров, работ услуг	40 182	-
ПАО «МТС»	Приобретение товаров, работ услуг	8	--
Башкирские распределительные электрические сети ООО	Приобретение товаров, работ услуг	292	-
		<b>65 120</b>	<b>-</b>

**Кредиторская задолженность**

(тыс.руб.)

		31 декабря	
Вид операции		2018 года	2017 года
ПАО «МТС»	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	37 748	516
ПАО «МТС»	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	557	-
ПАО «МГТС»	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	57 261	-
Лесосибирский ЛДК №1 АО	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	83	-
<b>Итого</b>		<b>95 649</b>	<b>516</b>

**Расчеты по аренде**

(тыс. руб.)

		31 декабря	
Вид операции		2018 года	2017 года
МТС ПАО	Дисконтированная задолженность по аренде	4 440	-
<b>Итого</b>		<b>4 440</b>	<b>-</b>

**Денежные потоки со связанными сторонами**

(тыс. руб.)

	2018 год	2017 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков	204 779	-
Проценты, полученные от денежных эквивалентов	-	-
Оплата приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов	(4 832)	(204)
Выплата процентов	(77)	-
Прочие	(35)	(19)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>199 835</b>	<b>(223)</b>
<b>Денежные потоки по инвестиционной деятельности</b>		
Поступления от погашенных займов, выданных другим организациям	71 000	8 000
Проценты полученные	4 382	-
Займы выданные другим организациям	(53 500)	(64 000)
Приобретение ОС, НМА	(799)	-
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>21 083</b>	<b>(56 000)</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
Поступления от учредителей	-	70 000
Поступления от займов, выданных другим организациям	24 500	-
Погашение займов (исключая проценты)	(14 500)	-
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>10 000</b>	<b>70 000</b>



## **21. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ**

Основываясь на текущей структуре управления, Компания определила, что ее деятельность осуществлялась в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

## **22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть 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 состоянию на 31.12.2018 года условные активы и обязательства у Компании отсутствуют.

## **23. Негативные факторы (риски), влиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Компании.**

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате РФ.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует вероятность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также возможные другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

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

### **Финансовые риски**

Компания не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

#### *Риск изменения процентной ставки*

Активы и обязательства Компании в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Компания не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

#### *Кредитный риск*

Компания оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно связанным сторонам.

#### *Риск ликвидности*

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

том числе в форме облигаций). Компания осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

#### **Страновые и региональные риски**

Деятельность организации в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Компанией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Генеральный директор  
ООО «МТС ЭНЕРГО»

Гогев А.В.

Главный бухгалтер ПАО «МТС»  
по договору № D17S00118039 от 18.08.2017

Дворецких А.В.

26 марта 2019

