

Аудиторское заключение независимого аудитора

**Участникам
общества с ограниченной ответственностью «МТС ЭНЕРГО»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «МТС ЭНЕРГО» (ОГРН 1177746748376, 117545, г. Москва, проезд Дорожный 1-й, дом 3А, помещение 407, этаж 4), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «МТС ЭНЕРГО» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

АО «Эйч Эл Би Внешаудит»

Россия, 123610, Москва, Краснопресненская наб. 12, подъезд 3, офис 701,
Т.: +7 (495) 967 0495, Ф.: +7 (495) 967 0497, www.vneshaudit.ru, info@vneshaudit.ru
ИНН 7706118254 Р/с 40702810538040102385 в ПАО Сбербанк г. Москва
К/с 30101810400000000225 БИК 044525225

HLB Внешаудит - член  THE GLOBAL ADVISORY AND ACCOUNTING NETWORK

международной сети профессиональных бухгалтерских фирм и бизнес консультантов

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию о соблюдении принципа непрерывности деятельности, изложенную в разделе 11 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МТС ЭНЕРГО» за 2019 год.

Как указано в разделе 11 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МТС ЭНЕРГО» за 2019 год, бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что ООО «МТС ЭНЕРГО» осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. По мнению ООО «МТС ЭНЕРГО», существенная неопределенность в способности Организации продолжать деятельность непрерывно отсутствует. По оценке ООО «МТС ЭНЕРГО» выявленные условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность нейтрализуются мероприятиями, информация о которых раскрыта в п.11 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МТС ЭНЕРГО» за 2019 год.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор
АО «Эйч Эл Би Внешаудит»




О. В. Митянина

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение


М. А. Кудрявцева

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит»,
ОГРН 1027739314448,

119017, г. Москва, пер. Пыжеский, д. 5, стр. 1, офис 158,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606046557

27 марта 2020 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2019 года

Организация Общество с ограниченной ответственностью "МТС ЭНЕРГО"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид деятельности Торговля электроэнергией
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ частная
 Единица измерения тыс. руб.
 Местоположение(адрес) Российская Федерация, 117545, г. Москва, Проезд Дорожный 1-й, дом 3А, помещение 407, этаж 4
 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА V НЕТ

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2019
по ОКПО	18033141
ИНН	9709006506
по ОКВЭД 2	35.14
по ОКОПФ/по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН	7706118254
ОГРН/ОГРНИП	1027739314448

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	За период с 21.07.2017 по 31.12.2017 года
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
3	Нематериальные активы	8 628	11 098	-
4	Основные средства	4 551	8 453	-
5	Активы в форме права пользования	2 353	4 235	-
	Незавершенные капитальные вложения	-	-	-
6.1.	Финансовые вложения	-	-	56 000
15	Отложенные налоговые активы	78 653	14 716	1 488
7	Прочие внеоборотные активы	247	11	5 494
	Итого по разделу I	94 432	38 513	62 982
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
8	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	129 018	23 702	116
		299 617	69 868	6
9	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	-	38 500	-
6.2.	Финансовые вложения	-	-	-
10	Денежные средства и денежные эквиваленты	15 732	1 077	2 093
	Итого по разделу II	444 367	133 147	2 215
	БАЛАНС	538 799	171 660	65 197

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	За период с 21.07.2017 по 31.12.2017 года
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
11	Уставный капитал	70 000	70 000	70 000
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(97 883)	(54 194)	(7 165)
	Итого по разделу III	(27 883)	15 806	62 835
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
12	Заемные средства	267 100	10 000	-
13	Долгосрочная кредиторская задолженность	16 486	6	-
5	Обязательство по аренде	532	2 561	-
	Итого по разделу IV	284 118	12 567	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
12	Заемные средства	46 000	-	-
13	Краткосрочная кредиторская задолженность	234 714	141 408	2 362
5	Обязательство по аренде	1 850	1 879	-
	Итого по разделу V	282 564	143 287	2 362
	БАЛАНС	538 799	171 660	65 197

Руководитель _____
 Носов А.А.
 27 марта 2020

Акционерное общество
 «Эйч Эл Би Внешаудит»
 (АО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за ГОД 2019 год

Организация Общество с ограниченной ответственностью "МТС ЭНЕРГО"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид деятельности Торговля электроэнергией

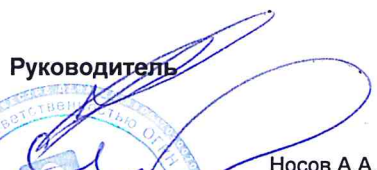
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ частная

Единица измерения тыс. руб.

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2019
по ОКПО	18033141
ИНН	9709006506
по ОКВЭД 2	35.14
по ОКОПФ/по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснения	За 2019 год	За 2018 год
ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выручка	14	2 994 504	168 752
Себестоимость продаж	16	(2 983 586)	(194 113)
Валовая прибыль (убыток)		10 918	(25 361)
Коммерческие расходы			-
Управленческие расходы	16	(48 157)	(35 112)
Прибыль (убыток) от продаж		(37 239)	(60 473)
Проценты к получению	6.2.	102	2 475
Проценты к уплате	12	(16 515)	(83)
Проценты к уплате по договорам аренды	5	(267)	(447)
Прочие доходы		-	-
Результат от расторжения/переоценки договора аренды		-	19
Прочие расходы	17	(231)	(42)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(54 150)	(58 551)
Текущий налог на прибыль	15	(53 476)	(1 707)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	15	370	188
Изменение отложенных налоговых обязательств	15	597	(2 460)
Изменение отложенных налоговых активов	15	63 340	15 689
Налог на прибыль и налоговые санкции прошлых лет			
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)		(43 689)	(47 029)
СПРАВОЧНО			
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль(убыток) периода			
Совокупный финансовый результат периода		(43 689)	(47 029)
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

Руководитель


Носов А.А.
27 марта 2020


Акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(АО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2019 год

		К О Д Ы
Форма по ОКУД		0710004
Дата (число, месяц, год)		31.12.2019
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "МТС ЭНЕРГО"	по ОКПО 18033141
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 9709006506
Вид деятельности	Торговля электроэнергией	по ОКВЭД 2 35.14
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ частная	по ОКОПФ/ ОКФС 12300/16
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ 384

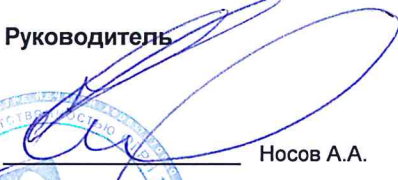
ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2017 года	70 000	-	-	(7 165)	62 835
Взнос участника	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	X	X	X	(47 029)	(47 029)
Баланс на 31 декабря 2018 года	70 000	-	-	(54 194)	15 806
Взнос участника	x	-	-	-	-
Чистая прибыль	X	X	X	(43 689)	(43 689)
Имущественные взносы учредителя	X	X	X	X	-
Баланс на 31 декабря 2019 года	70 000	-	-	(97 883)	(27 883)

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Чистые активы	11	(27 883)	15 806	62 835

Руководитель


Носов А.А.
27 марта 2020


Акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(АО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2019 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "МТС ЭНЕРГО"	Форма по ОКУД	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2019
Вид деятельности	Торговля электроэнергией	ИНН	18033141
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью Частная собственность	по ОКВЭД 2	9709006506
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКФС	35.14
		по ОКЕИ	12300/16
			384

Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
1		3
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления - всего	2 806 435	206 413
в том числе:		
Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков	2 806 003	205 438
Проценты, полученные от денежных эквивалентов		
Прочие доходы	432	975
Платежи - всего	(3 129 638)	(211 311)
в том числе:		
оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов	(2 874 432)	(162 323)
оплату труда	(59 290)	(48 462)
проценты по долговым обязательствам	(284)	(523)
налога на прибыль организаций	(54 394)	-
выплату прочих налогов	(141 123)	-
прочие выплаты	(115)	(3)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(323 203)	(4 898)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления - всего	38 695	75 382
в том числе:		
Проценты полученные	195	4 382
Поступления от погашенных займов, выданных другим компаниям	38 500	71 000
Платежи - всего	(1 880)	(79 376)
в том числе:		
Приобретение основных средств, доходных вложений и нематериальных активов	(1 880)	(25 876)
Займы, выданные другим организациям	-	(53 500)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	36 815	(3 994)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	303 100	24 500
Поступления - всего		
в том числе:		
Поступления от займов, выданных другими организациями	303 100	24 500
Поступления от учредителей	-	-
Платежи - всего	(2 057)	(16 624)
возврат кредитов и займов	-	(14 500)
погашение задолженности по аренде	(2 057)	(2 124)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	301 043	7 876
Сальдо денежных потоков за отчетный период	14 655	(1 016)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	1 077	2 093
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	15 732	1 077
Величина изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	-

Руководитель

Носов А.А.

27 марта 2020



Акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(АО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ “МТС ЭНЕРГО” за 2019 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 2019 - 21 человек, в 2018 г. – 20 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, Общество применяет отдельные положения Международных стандартов финансовой отчетности на основании п. 7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина России от 28.04.2017 N 69н.

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

Приказом руководителя от 11.01.2019 № МТС Э/00001п в Обществе утверждена единая корпоративная учетная политика, в том виде, в котором она была разработана в ПАО МТС, с учетом специфики деятельности всех компаний, входящих в Группу. Данный подход обусловлен необходимостью установления единообразия и непротиворечивости применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, формировании финансовой (бухгалтерской) отчетности. Утвержденная единая политика применяется в части, относящейся к деятельности Общества.

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

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.

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 основных средств (далее – "ОС") проводится по отдельным группам ОС в разные отчетные периоды, но не реже одного раза в 3 года по каждой группе ОС.

По состоянию на 1 октября 2019 года была проведена инвентаризация следующих групп ОС:

- Оргтехника;
- Компьютерное оборудование;
- Объекты длительного пользования со стоимостью менее 20 тыс. рублей;
- Прочее офисное оборудование и вычислительная техника.

Инвентаризация нематериальных активов (далее – "НМА") проводится один раз в 3 года.

Последняя инвентаризация НМА была проведена 1 октября 2017 года.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября и 31 декабря 2019 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 23 августа 2019 года № МТС Э/00026п.

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.

Излишки (ошибочно неучтенные/ошибочно списанные активы) приходятся на балансовые счета учета по первоначальной (исторической) стоимости приобретения с учетом действительного технического состояния объекта и его возможного обесценения.

Излишки активов, по которым нет возможности провести урегулирование в учете, т.е. отразить операцию как "исправление ошибки" (например, из-за отсутствия подтверждающих первичных документов) учитываются на забалансовых счетах учета (в условной оценке). При наличии технической возможности организации балансового учета, отражение операций проводится на балансовых счетах, исходя из стоимости каждой единицы, близкой к нулю.

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 допускается:

- в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации при удовлетворении единых критериев, установленных МСФО (IAS) 16 (увеличение стоимости),
- в случае частичной ликвидации основных средств (уменьшение стоимости).

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

Переоценка основных средств не производится.

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 использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	7	150
Сооружения и передаточные устройства	5	44
Машины и оборудование	1.5	25
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 первый квартал 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.

Если Компании предоставляется отсрочка (рассрочка) по оплате НМА на срок более 1 года, первоначальная стоимость такого актива принимается равной эквиваленту цены при условии немедленного платежа денежными средствами, т.е. приведенной стоимости денежных выплат, которые Общество по условиям договора должно произвести для погашения задолженности перед поставщиком.

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

Учитывая, что порядок учета, закрепленный в Учетной политике (в соответствии с МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление" и МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" существенно отличается от порядка, установленного законодательством РФ, при отражении финансовых вложений применялись следующие положения ПБУ 19 "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 или прочих 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.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится на периодической основе (не реже одного раза в год).

Величина резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью актива. Определение расчетной стоимости проводится с использованием метода, который является наиболее уместным и показательным в сложившихся обстоятельствах (с учетом всей имеющейся на момент проведения оценки информации по компании и соответствующему финансовому активу).

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);
- не операционные доходы.

К выручке (доход от обычных видов деятельности) относятся доходы от:

- торговли электроэнергией;
- торговой и посреднической деятельности.

К не операционным доходам относятся:

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

- прибыль от дисконтирования финансовых инструментов – с использованием метода эффективной ставки процента;
- иные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Признание выручки

Компания признает выручку при передаче предусмотренных договором товаров или услуг к покупателю в сумме, эквивалентной вознаграждению, которое компания ожидает получить в обмен на переданные товары или услуги. Товар или услуга передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким товаром или услугой.

Учет выручки

Компания признает выручку в отношении поставленных товаров и оказанных услуг по договорам с клиентами, если сумма выручки может быть достоверно определена и поступление будущих экономических выгод, связанных с транзакциями, является вероятным. Выручка определяется как справедливая стоимость вознаграждения к получению, за минусом налога на добавленную стоимость и скидок.

2.12. Учет расходов

Компания выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость продаж (реализуемых товаров);
- административные расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие операционные расходы;
- не операционные расходы

К себестоимости продаж относятся прямые расходы, непосредственно связанные с процессами реализации товаров и предоставления услуг.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- расходы на оплату труда производственного персонала;
- расходы на аренду производственных ресурсов;
- прочие прямые расходы.

К коммерческим, административным и прочим операционным расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- 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 охрану окружающей среды;
- расходы на консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, материальная помощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и т.п.);
- расходы на страхование имущества;
- расходы на налоги;
- иные расходы.

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

К не операционным расходам относятся:

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

- убыток от операций, связанных с выбытием финансовых активов;
- иные 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 незначительными (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 резервов

В Компании создаются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);

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);
- 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.

Компания признает оценочное обязательство при одновременном 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.

Компания признает отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль на временные разницы в стоимости финансового вложения в дочерние и ассоциированные предприятия в случае наличия уверенности в том, что такие разницы будут зачтены будущими распределениями дивидендов иностранными дочерними и ассоциированными предприятиями либо в результате продажи компании.

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

2.16. Аренда

Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" начиная с 01 января 2018 года.

Классификация аренды

Для арендатора

В момент заключения договора Общество 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. Общество проводит повторную оценку только в случае изменений условий договора.

Общество не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды.

Для арендодателя

Общество 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

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

Общество 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 Общество, 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

Общество, 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 будущих 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

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

Общество 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.

2.13. 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

Раскрытие показателей

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по нематериальным активам за 2019 год, а также суммы накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
Программное обеспечение:	
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 года	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	12 053
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года	(955)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	11 098
Поступило по первоначальной стоимости	574
Выбыло по первоначальной стоимости	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	12 627
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	(3 999)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	8 628

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2019 год, а также суммы первоначальной стоимости, накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	Машины и оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 года	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	9 028	9 028
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года	(575)	(575)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	8 453	8 453
Поступило по первоначальной стоимости	592	592
Выбыло по первоначальной стоимости	(4 066)	(4 066)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	5 554	5 554
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	(1 003)	(1 003)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	4 551	4 551

5. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Общество выбрало опцию раннего применения стандарта и перешло на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 1 января 2018 года (пункт 48).

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

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, привел бы 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 Общество приняло решение использовать подход, предусмотренный МСФО (IFRS 16) Аренда (с учетом применения п. 20.2 ПБУ 1 «Учетная политика организации»).

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 течение установленного периода времени, за исключением краткосрочных договоров аренды (договоры 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 оценивается 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» по отношению к кривой нулевого купонного дохода по государственным ценным бумагам. С 01 июля 2019 года оценка значений ставок фондирования проводится с поправкой на дюрацию – в ставке учтено, что платежи по аренде в сравнении с займами, на основании которых рассчитываются ставки, выплачиваются равномерно в течение срока аренды, а не в конце срока аренды.

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 течение следующих сроков:

Аренда оборудования сети (транспондеры) – 144 мес.

Аренда офисного оборудования, транспортных средств и прочее – 24 - 120 мес.

Аренда зданий и земельных участков – 28 - 120 мес.

Аренда зданий, помещений под размещение оборудования сети и базовых станций – 17, 120 мес.

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

(тыс. руб.)			
31 декабря			
Наименование показателя	2019 года	2018 года	2017 года
Аренда административных офисов	2 353	4 235	-
Арендованные активы, нетто	2 353	4 235	-

Начисленная амортизация активов в форме права пользования за 2019 и 2018 год составила 1 882 тыс. руб. и 1 882 тыс. руб. соответственно. Амортизация активов, признанных в рамках аренды, была включена в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом отчете о финансовых результатах за 2019 и 2018 год. Выбытие за 2018 год 704 тыс. руб. в 2019 выбытия не было.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2019, 2018 год составили 267 тыс. руб. и 447 тыс. руб. соответственно, 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.)

31 декабря			
Наименование показателя	2019 года	2018 года	2017 года
Договорные потоки денежных средств недисконтированные,			
в том числе:			
До одного года	2 145	2 145	-
От года до пяти лет	537	2 682	-
Итого потоки денежных средств (недисконтированные) по состоянию на 31 декабря	2 682	4 827	-
Обязательства по аренде,			
в том числе:			
Краткосрочные	1 850	1 879	-
Долгосрочные	532	2 561	-
Итого включенные в бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря	2 382	4 440	-
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(1 850)	(1 879)	-
Долгосрочные обязательства по аренде	532	2 561	-

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

6.1. Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 года представлены следующим образом:

(тыс.руб.)			
31 декабря			
	2019 год	2018 год	2017 год
Предоставленные займы ПАО "МТС" ¹	-	-	56 000
Итого	-	-	56 000

¹Связанные стороны

В 2019 году Компания не имела долгосрочных финансовых вложений.

6.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2019, 2018, 2017 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2019 год	2018 год	2017 год
Предоставленные займы ПАО "МТС" ¹	-	38 500	-
Всего краткосрочных финансовых вложений	-	38 500	-

¹Связанные стороны

По договору займа №D170248046 от 23.08.2017 с ПАО "МТС", задолженность на 01.01.2019 года составляла 38 500 тыс. руб. В январе 2019 года задолженность по займу была погашена полностью.

За период с 09.01.2019 по 11.01.2019 начислены проценты к получению в сумме 102 тыс. руб. В 2019 году краткосрочных финансовых вложений не было.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2019, 2018, 2017 года представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Прочие внеоборотные активы			
Начисленные проценты по займу ПАО "МТС" ¹	-	-	2 000
Авансы выданные	247	11	3 494
Итого	247	11	5 494

¹Связанные стороны

8. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям за 2019, 2018 и 2017 годы представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Налог на добавленную стоимость			
Налог на добавленную стоимость по приобретению товаров, работ, услуг, по которым по состоянию на отчетную дату не получены первичные документы	129 018	23 702	116
Итого	129 018	23 702	116

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2019, 2018, 2017 года представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Дебиторская задолженность			
Выполнены этапы по незавершенным работам	-	3 098	-
Начисленные проценты по займам	-	93	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	278 840	64 820	-
Резерв под дебиторскую задолженность			

-покупатели и заказчики	(32)	-	-
Расчеты по СВ на социальное страхование	395	-	-
Авансы выданные на работы некапитального характера	20 414	1 857	6
Итого	299 617	69 868	6

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства 31 декабря 2019, 2018, 2017 года представлены следующим образом: (тыс. руб.)

	31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Денежные средства			
Текущие счета в банках	15 732	1 077	2 093
Итого	15 732	1 077	2 093

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2019, 2018, 2017 года представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Величина Уставного капитала (тыс.руб.)	70 000	70 000	70 000

Структура участников на 31 декабря 2019 года представлена следующим образом:

	31 декабря		
	(в %)		
Процент владения	2019 год	2018 год	2017 год
ПАО "МТС"	100	100	100
Итого	100	100	100

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2019, 2018, 2017 года составляет (27 883) тыс. руб., 15 806 тыс. руб. 62 835 тыс. руб. соответственно.

Данное обстоятельство надежно нейтрализуется следующими факторами, позволяющими утверждать, что Компания свои обязательства будет погашать в установленном порядке:

- в сентябре 2019 года подписан контракт с площадкой "Cosmos Group" на строительство системы АИИС КУЭ и энергоснабжение гостиничного комплекса;
- в декабре 2019 года подписан контракт с "ВЗПП-Микрон" на строительство системы АИИС КУЭ и энергоснабжение завода в г. Воронеж;
- в мае 2020 года планируется заключение договора с "Вымпелкомом" и "Ростелекомом" по переводу части объектов на контракт с "МТС Энерго" и переводу их на ОРЭМ;
- другие проекты в том числе наращивание объемов перевода филиалов ПАО "МТС" на контракт с "МТС ЭНЕРГО".

У Компании сформирован бюджет на 2020 год в рамках которого Компания с учетом выше отмеченного осуществляет линейное расширение, в частности, увеличение объемов поставляемой электроэнергии под цели которых, в Компании сформирована программа капитальных вложений, заключение соглашений с внешними потребителями (пример, договор "Иванисово", "Каналом имени Москвы", "Вымпелком", другими телеком операторами).

Для улучшения ликвидности Компании в настоящее время определены необходимые изменения в ценообразовании оказываемых услуг (разработана система ценообразования на оказываемые услуги Компании), которые направлены на выделение потребителей, обороты по которым низкомаржинальны, и, соответственно, планируется пересмотр цены.

По оценке руководства Компании, существенная неопределенность в способности Компании продолжать деятельность непрерывно отсутствует. Руководство уверено, что Компания будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. В последующие годы Компания планирует выйти на безубыточный уровень работы.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Долгосрочные заемные средства в т.ч.	267 100	10 000	-
Долгосрочные займы			
ПАО "МТС"	267 100	10 000	-
Краткосрочные заемные средства в т.ч.	46 000	-	-
Краткосрочные займы			
ООО "Стрим Диджитал"	46 000	-	-
Итого заемных средств	313 100	10 000	-

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займ от ООО "Стрим Диджитал"	46 000	-	-	46 000
Займ от ПАО "МТС"	-	267 100	-	267 100
ИТОГО	46 000	267 100	-	313 100

В 2018 году Компания заключила договор №D180316215 от 19.10.2018 с ПАО "МТС" о привлечении заемных средств на сумму не более 410 000 тыс. 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. Задолженность по основному долгу на 31.12.2018 года составляет 10 000 тыс. руб. В период с 15.01.2019 по 20.12.2019 было получено 2 287 800 тыс. руб. Общая сумма погашения в 2019 году составила 2 030 700 тыс. руб. Задолженность по основному долгу составляет 257 100 тыс. руб. Всего на 31.12.2019 года задолженность по основному долгу составляет 267 100 тыс. руб.

За период с 15.01.2019г. по 31.12. 2019 года по заемным средствам были начислены затраты (проценты) в сумме 16 479 тыс. руб. соответственно, которые учтены в составе строки "Проценты к уплате" отчета о финансовых результатах за 2019 год.

В 2019 году Компания заключила договор D19019008 от 27.06.2019 с ООО "Стрим Диджитал" о выделении на возвратной основе денежных средств (о предоставлении займа) на сумму не более 50 000 тыс. руб. ("Лимит задолженности") со сроком возврата займа до 31 июля 2019 года. Процентная ставка за пользование займом устанавливается в размере ключевой ставки ЦБ РФ. В случае изменения ключевой ставки ЦБ РФ в период действия договора проценты за пользование денежными средствами изменяются соответственно. В июне 2019 года было получено и погашено 8 000 тыс. руб. Задолженность на конец года отсутствует. За период с 27.06.2019г. по 28.06.2019 года по заемным средствам были начислены затраты (проценты) в сумме 1,6 тыс. руб. соответственно, которые учтены в составе строки "Проценты к уплате" отчета о финансовых результатах за 2019 год. В июне 2019 проценты в сумме 1,6 тыс. руб. были возвращены Займодавцу.

В 2019 году Компания заключила договор D19019009 от 25.10.2019 с ООО "Стрим Диджитал" о выделении на возвратной основе денежных средств (о предоставлении займа) на сумму не более 20 000 тыс. руб. ("Лимит задолженности") со сроком возврата займа до 30 ноября 2019 года.

Процентная ставка за пользование займом устанавливается в размере ключевой ставки ЦБ РФ. В случае изменения ключевой ставки ЦБ РФ в период действия договора проценты за пользование денежными средствами изменяются соответственно. В октябре 2019 года было получено и погашено 20 000 тыс. руб. в ноябре 2019 года, было получено и погашено 11 700 тыс. руб. Задолженность на конец года отсутствует.

За период с 25.10.2019г. по 27.11.2019 года по заемным средствам были начислены затраты (проценты) в сумме 15,4 тыс. руб. соответственно, которые учтены в составе строки "Проценты к уплате" отчета о финансовых результатах за 2019 год. В октябре, ноябре 2019 проценты в сумме 15,4 тыс. руб. были возвращены Займодавцу полностью.

В 2019 году Компания заключила договор D19019010 от 26.12.2019 с ООО "Стрим Диджитал" о выделении на возвратной основе денежных средств (о предоставлении займа) на сумму не более 100 000 тыс. руб. ("Лимит задолженности") со сроком возврата займа до 31 января 2020 года. Процентная ставка за пользование займом устанавливается в размере ключевой ставки ЦБ РФ. В случае изменения ключевой ставки ЦБ РФ в период действия договора проценты за пользование денежными средствами изменяются соответственно. В декабре 2019 года было получено 46 000 тыс. руб. Задолженность по основному долгу составляет 46 000 тыс. руб. За период с 26.12.2019г. по 31.12.2019 года по заемным средствам были начислены затраты (проценты) в сумме 18,8 тыс. руб. соответственно, которые учтены в составе строки "Проценты к уплате" отчета о финансовых результатах за 2019 год.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Компании по состоянию на 31 декабря 2019, 2018, 2017 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Проценты по заемным средствам	16 486	6	-
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	16 486	6	-
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	46	-	-
Оценочные обязательства под оказанный услуги*)	681 998	158 875	519
Заккрытие авансов за счет оценочных обязательств под оказанные услуги	(553 159)	(151 475)	(3)
Задолженность перед персоналом	1 062	1 341	708
Задолженность перед персоналом (оценочные обязательства под отпуск и премии)	11 998	910	493
Задолженность по налогам и сборам	12 633	35 874	185
Задолженность перед фондами	1 011	762	460
Авансы полученные	79 044	95 051	-
Прочие кредиторы	62	70	-
Проценты по заемным средствам	19	-	-
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	234 714	141 408	2 362
Всего кредиторская задолженность	251 200	141 414	2 362

*) В целях достоверности отчетности Компании одним из видов начисленных обязательств признает начисления за оказанные услуги или выполненные работы, т.е. за фактически понесенные расходы, по которым по состоянию на отчетную дату не получены первичные документы. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (в соответствии с принципом начисления). В связи с этим расходы по работам/услугам, оказанным в отчетном месяце, по которым в бухгалтерии отсутствуют первичные документы, необходимо своевременно отражать в учете путем начисления расходов в отчетном месяце. Средний период за который начислены оценочные обязательства по состоянию на отчетные даты составляет 1-3 месяца.

В части услуг, полученных в текущем году, начисленное обязательство отражается в учете на конец отчетного месяца.

Первого числа месяца, следующего за отчетным, сумма начисленного оценочного обязательства сторнируется.

Если в счет перечисленного аванса работы/услуги выполнены, и на их стоимость начислено обязательство, последним числом отчетного периода производится зачет аванса на сумму с НДС.

Рынок электроэнергии закрывается до 20 числа месяца, следующего за отчетным, т.е. до 20 числа рассчитывается баланс потребленной электроэнергии на рынке и определяется стоимость услуг по передаче электроэнергии, т.к. отражение оценочных обязательств (расходы без документов) и закрытие отчётности происходит до 5 числа месяца, следующего за отчетным, то оценка расходов без документов осуществляется на основе фактических КВТЧ за прошедший месяц.

Цена на электроэнергию, при этом определяется как стоимость электроэнергии и услуги по передаче электроэнергии за предыдущий месяц.

После закрытия периода на рынке 20 числа месяца, следующего за отчетным, и публикации официальных цен на электроэнергию выставляются первичные документы

После получения от поставщиков актов об оказании услуг (выполнении работ), датированных текущим годом, расходы признаются в учете в обычном порядке по дебету соответствующих счетов учета расходов в корреспонденции с кредитом счетов расчетов с поставщиками и подрядчиками.

14. ВЫРУЧКА

Выручка за 2019, 2018 годы представлена следующим образом:

	2019 год	2018 год
Выручка		
Доходы от торговли электроэнергией	2 815 952	109 811
Ожидаемый доход	178 091	54 932
Доходы от оказания прочих услуг	461	-
Ожидаемый доход	-	4 009
Итого	2 994 504	168 752

По не подписанным на отчетную дату, но фактически исполненным обязательствам в учете отражается (ожидаемая доход).

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2019 и 2018 год представлен следующим образом:

	2019 год	2018 год
Прибыль до налогообложения		
	(54 150)	(58 551)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль		
	(10 830)	(11 710)
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для налогообложения	370	188
Итого	370	188

Увеличение(уменьшение)		
отложенных налоговых активов:		
По оценочным обязательствам:	87 257	28 737
Отложенные доходы	(23 830)	(11 788)
Налоговый убыток прошлых лет	(88)	(1 301)
Прочие	1	41
Убыток текущего периода	-	-
Итого	63 340	15 689
(Увеличение)/Уменьшение		
отложенных налоговых		
обязательств:		
начисление амортизационной	-	(298)
стоимости(премии)		
по основным средствам ,НМА из-за	597	(2 162)
несовпадения сроков и способов		
начисления амортизации в		
бухгалтерском и налоговом учете		
Итого	597	(2 460)
Итого текущий налог на прибыль	53 476	1 707

Постоянные налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности свернуто. Расчет временных разниц по отложенным налогам балансовым методом на 31 декабря 2019, 2018 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочная кредиторская задолженность	30 837	18 361
Прочие внеоборотные активы	-	4 594
НМА	(8 178)	(11 094)
Дебиторская задолженность	485 364	85 926
Налог на добавленную стоимость	(113 606)	(23 637)
Основные средства	2 582	667
НУ Корректировка прошлых налоговых периодов	-	440
Аренда	(3 735)	(1 677)
в т. ч.		
активы в форме права пользования	(6 117)	(6117)
расчеты по финансовой аренде	2 383	4 440
ВСЕГО	393 264	73 580
Отложенная налоговая разница - 20%	78 653	14 716

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	(тыс. руб.)	
	2019 год	2018 год
Расходы по обычным видам деятельности		
Затраты на оплату труда	57 945	41 009
Отчисления на социальные нужды	12 387	9 347
Затраты на аренду, консалтинг, связь	1 885	2 737
Амортизация	5 382	3 632
Материальные затраты	2 952 721	163 765
Прочие	1 423	8 735
Итого	3 031 743	229 225

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2019 и 2018 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2019 год	2018 год
Расходы по оплате банковских услуг	109	35
Штрафы и пени по налогам	89	-
Прочие	33	7
Итого	231	42

18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

В 2019 году все первичные документы были оформлены в валюте РФ.

19. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

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

Решением единственного учредителя Общества № 07/19 от 27.12.2019 года досрочно прекращены полномочия Генерального директора Гогева Андрей Валентиновича и избран Генеральным директором Общества Носов Андрей Алексеевич сроком на три года. Общая сумма вознаграждения, начисленная лицу, осуществляющему полномочия исполнительного органа за 2019, 2018 год составила 6 806,4 тыс. руб. и 3904,6 тыс. руб. соответственно.

20. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ КОМПАНИИ

По итогам 2019, 2018 года получен убыток в размере 43 689 тыс. руб. и 47 029 тыс. руб. соответственно.

21. 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.19 Совет Директоров.

21.1. Операции со связанными сторонами

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

	2019 год	2018 год
ПАО "МТС"	1 632	4 859
ООО "Башкирские распределительные электрические сети"	1 850	346

ПАО "МТС-Банк"	69	35
АО "Энвижн групп"	540	-
Итого	4 091	5 240

Расчеты по аренде

(тыс. руб.)

	2019 год	2018 год
ПАО "МТС"	2 149	2 348
Итого	2 149	2 348

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

	2019 год	(тыс. руб.) 2018 год
АО "Лесосибирский ЛДК №1"	234 836	911
ПАО "МГТС"	328 697	92 375
ПАО "МТС"	770 789	72 368
ООО "Авантаж"	30 869	-
Акционерное общество "Сегежский целлюлозно-бумажный комбинат"	1 218 074	-
АО "Бизнес-Недвижимость"	74 440	-
ООО "Вятский фанерный комбинат"	176 013	-
ООО "Лесопильно-деревообрабатывающий комбинат Сегежский"	21 110	-
АО "МГТС-Недвижимость"	17 733	-
АО "Онежский лесопильно-деревообрабатывающий комбинат"	737	-
ООО "СЕГЕЖСКАЯ УПАКОВКА"	29 095	-
АО "СОКОЛЬСКИЙ ДЕРЕВООБРАБАТЫВАЮЩИЙ КОМБИНАТ"	60 667	-
ООО "УК ЛэндПрофит"	16 445	-
Итого	2 979 505	165 654

Состояние расчетов со связанными сторонами

Займы полученные, включая задолженность по процентам

(тыс. руб.)

	31 декабря 2019 год	31 декабря 2018 год
ПАО "МТС"	273 579	10 006
ООО "Стрим Диджитал"	46 019	-
Итого	319 598	10 006

Займы выданные, включая задолженность по процентам

(тыс. руб.)

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
ПАО "МТС"	-	38 593
Итого	-	38 593

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид операции		31 декабря	31 декабря
		2019 года	2018 года
ПАО "МТС"	Реализация товаров, работ услуг	6 163	24 638
ПАО "МГТС"	Реализация товаров, работ услуг	-	40 182
ПАО "МТС"	Приобретение товаров, работ услуг	-	8
ООО "Башкирские распределительные электрические сети"	Приобретение товаров, работ услуг	-	292
Акционерное общество "Сегежский целлюлозно-бумажный"	Реализация товаров, работ услуг	207 468	-
ООО "Вятский фанерный комбинат"	Реализация товаров, работ услуг	25 264	-
ООО "Лесопильно-деревообрабатывающий комбинат Сегежский"	Реализация товаров, работ услуг	1 325	-
АО "Лесосибирский ЛДК №1"	Реализация товаров, работ услуг	32 410	-
ООО "СЕГЕЖСКАЯ УПАКОВКА"	Реализация товаров, работ услуг	2 581	-
АО "СОКОЛЬСКИЙ ДЕРЕВООБРАБАТЫВАЮЩИЙ КОМБИНАТ"	Реализация товаров, работ услуг	1 644	-
		276 854	65 120

Кредиторская задолженность

(тыс.руб.)

Вид операции		31 декабря	31 декабря
		2019 года	2018 года
ПАО "МТС"	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	43 998	37 748
ПАО "МТС"	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	392	557
ПАО "МГТС"	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	12 200	57 261
АО "Лесосибирский ЛДК №1"	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	-	83

ООО "Авантаж"	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	2 240	-
АО "Бизнес-Недвижимость"	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	15 080	-
АО "МГТС-Недвижимость"	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	3 325	-
ООО "УК ЛэндПрофит"	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	2 196	-
АО "Энвижн Групп"	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	41	-
ООО "Башкирские распределительные электрические сети"	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	55	-
Итого		79 527	95 649

		(тыс. руб.)	
		31 декабря	31 декабря
	Вид операции	2019 года	2018 года
ПАО "МТС"	Дисконтированная задолженность по аренде	2 383	4 440
Итого		2 383	4 440

	2019 год	2018 год
Денежные потоки от текущих операций		
Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков	2 788 354	204 779
Оплата приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов	(3 397)	(2 261)
Проценты по договору аренды	(267)	(447)
Выплата процентов	(17)	(77)
Прочие	-	(35)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	2 784 673	201 959
Денежные потоки по инвестиционной деятельности		
Поступления от погашенных займов, выданных другим организациям	38 500	71 000
Проценты полученные	195	4 382
Займы выданные другим организациям	-	(53 500)
Приобретение ОС, НМА	(540)	(799)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	38 155	21 083
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления от займов, выданных другим организациям	303 100	24 500
Погашение задолженности по аренде	(2 057)	(2 124)

Погашение займов (исключая проценты)	-	(14 500)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	301 043	7 876

22. 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.

23. 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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По состоянию на 31.12.2019 года условные активы и обязательства у Компании отсутствуют.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

25. 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 возможны 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»



Носов А.А.

27 марта 2020

