



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МОЭК-ФИНАНС»
ЗА 2018 ГОД

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам общества с ограниченной ответственностью «МОЭК-Финанс»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «МОЭК-Финанс» (ОГРН 1077761679016, Россия, 111524, г. Москва, ул. Электродная, д. 4А), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018 года;
- отчета о финансовых результатах за 2018 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2018 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2018 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «МОЭК-Финанс» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в разделе 3 Отчета об изменениях капитала, а именно на то, что по состоянию на 31.12.2018 года стоимость чистых активов меньше уставного капитала;

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) 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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, 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.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) 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 (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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 (финансовой) 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 (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до его 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.

Руководитель аудиторской организации

Д. В. Большаков

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Единый центр аудита»

ОГРН 1027739491482

Россия, 127254, г. Москва, ул. Яблочкова, 10А-39

член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация),

ОРНЗ 10303000896

04 февраля 2019 года

К данному аудиторскому заключению прилагаются следующие формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год, составленные в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете»:

1. Бухгалтерский баланс.
2. Отчет о финансовых результатах.
3. Отчет об изменениях капитала.
4. Отчет о движении денежных средств.
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "МОЭК-Финанс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности

Вложения в ценные бумаги

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной
ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

111141, Москва г, Электродная ул, дом № 4А

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2018
83180465		
7720597270		
64.99.1		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
28.	Основные средства	1150	27	30	32
	в том числе:				
28.	Объекты основных средств, в том числе	1151	27	30	32
	здания, сооружения, машины и				
	оборудование	1153	-	-	-
	Доходные вложения в материальные				
	ценности	1160	-	-	-
31.	Финансовые вложения	1170	10 813 099	10 191 672	-
	в том числе:				
31.	инвестиции в дочерние общества	1171	10 813 099	10 191 672	-
	Отложенные налоговые активы	1180	92 011	65 581	415 181
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	10 905 137	10 257 283	415 213
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по				
	приобретенным ценностям	1220	-	-	-
34.	Дебиторская задолженность	1230	639	11 971	241
	в том числе:				
34.	Дебиторская задолженность (платежи по	1235	639	11 971	241
	которой ожидаются в течение 12 месяцев				
	после отчетной даты), в т.ч.				
	покупатели и заказчики	1236	417	10 678	-
	авансы выданные	1238	15	26	69
	прочие дебиторы	1239	207	1 267	172
35.	Финансовые вложения (за исключением	1240	-	-	9 949 599
	денежных эквивалентов)				
38.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	23 451	49 222	35 521
	в том числе:				
	расчетные счета	1252	71	72	21
	прочие денежные средства и их				
	эквиваленты	1259	23 380	49 150	35 500
	Прочие оборотные активы	1260	4	-	4
	Итого по разделу II	1200	24 094	61 193	9 985 365
	БАЛАНС	1600	10 929 231	10 318 476	10 400 578

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
36.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	24 447 853	24 447 853	24 447 853
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
40.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(17 580 601)	(18 096 993)	(17 121 225)
	Итого по разделу III	1300	6 867 252	6 350 860	7 326 628
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
37.	Заемные средства	1410	3 480 500	3 299 972	-
37.	в том числе:				
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	3 480 500	3 299 972	-
40.	Отложенные налоговые обязательства	1420	308	308	308
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3 480 808	3 300 280	308
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
37.	Заемные средства	1510	-	-	3 072 821
37.	в том числе:				
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	3 072 821
41.	Кредиторская задолженность	1520	580 461	666 703	-
41.	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	580 461	666 699	-
	прочие кредиторы, в т.ч.	1525	-	-	-
41.	авансы полученные	1527	-	4	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
49.	Оценочные обязательства	1540	710	633	821
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	581 171	667 336	3 073 642
	БАЛАНС	1700	10 929 231	10 318 476	10 400 578



Руководитель

(подпись)

Бикмурзин Альберт
Фяритович

(расшифровка подписи)

16 января 2019 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2018 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "МОЭК-Финанс"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Вложения в ценные бумаги
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2018
83180465		
7720597270		
64.99.1		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
42.	Выручка	2110	-	-
43.	Себестоимость продаж	2120	(5 351)	(11 639)
40.	в том числе:			
40.	прочая	2124	(5 351)	(11 639)
40.	Валовая прибыль (убыток)	2100	(5 351)	(11 639)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
40.	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(5 351)	(11 639)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
38.	Проценты к получению	2320	3 082	3 339
37.	Проценты к уплате	2330	(180 528)	(227 151)
44.	Прочие доходы	2340	694 918	242 106
44.	Прочие расходы	2350	(22 151)	(6 545)
40.	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	489 970	110
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
40.	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(124 424)	(47 137)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
40.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	26 430	47 115
40.	Прочее	2460	(8)	(515 813)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	516 392	(468 588)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	516 392	(468 588)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Бикмурзин Альберт
Фяритович

(расшифровка подписи)

16 января 2019 г.

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2018 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "МОЭК-Финанс"	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика		0710003
Вид экономической деятельности	Вложения в ценные бумаги	31 12 2018
Организационно-правовая форма / форма собственности		83180465
Общество с ограниченной ответственностью	Частная собственность	7720597270
Единица измерения: в тыс. рублей		64.99.1
		65 16
		384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	24 447 853	-	-	-	(17 121 225)	7 326 628
За 2017 г.	3210	-	-	-	-	-	-
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(975 768)	(975 768)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(468 588)	(468 588)
переоценка имущества	3222	X	X	-	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(507 180)	(507 180)
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3200	24 447 853	-	-	-	(18 096 993)	6 350 860
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	516 392	516 392
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	516 392	516 392
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	24 447 853	-	-	-	(17 580 601)	6 867 252

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	Изменения капитала за 2017 г.		На 31 декабря 2017 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3600	6 867 252	6 350 860	7 326 628



Руководитель Бикмурзин Альберт Фяринович
(подпись) (расшифровка подписи)

16 января 2019 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2018 г.**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "МОЭК-Финанс"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности

Вложения в ценные бумаги

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Общество с ограниченной
ответственностью** / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКOPФ / OKPФC

по OKEI

Коды		
0710004		
31	12	2018
83180465		
7720597270		
64.99.1		
65	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	69 324	15 331
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	4114	-	-
прочие поступления	4119	69 324	15 331
Платежи - всего	4120	(95 095)	(21 214)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(86 596)	(4 864)
в связи с оплатой труда работников	4122	(4 095)	(8 210)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(3 331)	-
прочие налоги	4125	(913)	(2 044)
прочие платежи	4129	(160)	(6 096)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(25 771)	(5 883)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	19 584
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
реорганизация юридического лица	4315	-	19 584
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	19 584
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(25 771)	13 701
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	49 222	35 521
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	23 451	49 222
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Бикмурзин Альберт
Фяритович

(расшифровка подписи)

16 января 2019 г.

Приложение
к Положению по учетной политике ООО
«МОЭК-Финанс»
для целей бухгалтерского учета на 2018 год

Расшифровка отдельных показателей Отчета о финансовых результатах

за январь-декабрь 20 18 г.

Организация ООО «МОЭК-Финанс»
Идентификационный номер налогоплательщика
Единица измерения: тыс. руб.

по ОКПО
ИНН

83180465
7720597270

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 18 г.	За январь-декабрь 20 17 г.
Выручка (строка 2110), в том числе:	2110	-	-
от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	21101	-	-
от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	21102	-	-
от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (отчеты доверительного управляющего)	21103	-	-
от предъявления по оферте облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг	21104	-	-
от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (отчеты доверительного управляющего)	21105	-	-
Себестоимость продаж (стр. 2120), в том числе:	2120	(5 351)	(11 639)
от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	21201	-	-
от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	21202	(5 351)	(11 639)
от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (отчеты доверительного управляющего)	21203	-	-
от предъявления по оферте облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг	21204	-	-
от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (отчеты доверительного управляющего)	21205	-	-
Валовая прибыль (убыток) (стр.2100), в том числе:	2100	(5 351)	(11 639)
от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	21001	-	-
от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	21002	(5 351)	(11 639)
от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (отчеты доверительного управляющего)	21003	-	-
от предъявления по оферте облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг	21004	-	-
от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (отчеты доверительного управляющего)	21005	-	-
Коммерческие расходы (стр.2210), в том числе:	2210	-	-
Управленческие расходы (стр.2220), в том числе:	2220	-	-
Прибыль (убыток) от продаж (стр.2200), в том числе:	2200	(5 351)	(11 639)
от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	22001	-	-
от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	22002	(5 351)	(11 639)
от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (отчеты доверительного управляющего)	22003	-	-
от предъявления по оферте облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг	22004	-	-
от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (отчеты доверительного управляющего)	22005	-	-

Доходы от участия в других организациях (стр.2310), в том числе:		-	-
дивиденды по акциям ОАО "МОЭСК"	23101	-	-
дивиденды по акциям ОАО "Мосэнергосбыт"	23102	-	-
прочие	23103	-	-
Проценты к получению (стр.2320), в том числе:		3 082	3 339
купонный доход	23201	-	-
по векселям и займам	23202	-	-
по сделкам РЕПО	23203	-	-
дисконт по векселям	23204	-	-
прочие проценты к получению	23205	3 082	3 339
проценты к получению по прочим депозитам	23206	-	-
Проценты к уплате (строка 2330), в том числе:		(180 528)	(227 151)
по сделкам РЕПО	23301	-	-
по векселям и займам	23302	(180 528)	(227 151)
по кредиту	23303	-	-
купонный расход	23304	-	-
Прочие доходы (строка 2340), в том числе:		694 918	242 106
переоценка ценных бумаг	23401	-	-
прочие	23402	73 491	33
резерв под обесценение некотируемых акций	23403	621 427	242 073
доходы, связанные с реализацией права требования	23404	-	-
Прочие расходы (строка 2350), в том числе:		(22 151)	(6 545)
переоценка ценных бумаг	23501	-	-
прочие	23502	(11 297)	(371)
резерв под обесценение некотируемых акций	23503	-	-
расходы, связанные с реализацией права требования	23504	-	-
безвозмездное отчуждение доли	23505	-	-

вклад в имущество	23506	-	-
резерв по сомнительным долгам	23507	(10 854)	(6 174)
Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300), в том числе:		489 970	110
переоценка ценных бумаг	23001	-	-
от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	23002	-	-
от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	23003	(5 351)	(11 639)
прочие	23004	(115 252)	(224 150)
резерв под обесценение некотируемых акций	23005	621 427	242 073
резерв по сомнительным долгам	23006	(10 854)	(6 174)
Текущий налог на прибыль (строка 2410), в том числе:		-	-
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) (строка 2421), в том числе:		(124 424)	(47 137)
переоценка ценных бумаг	24211	-	-
прочие	24212	(2 310)	43
резерв под обесценение некотируемых акций	24213	(124 285)	(48 415)
резерв по сомнительным долгам	24214	2 171	1 235
Изменение отложенных налоговых обязательств (строка 2430), в том числе:		-	-
себестоимость продаж	24301	-	-
Изменение отложенных налоговых активов (строка 2450), в том числе:		26 430	47 115
прибыль (убыток)	24501	26 412	47 151
прочие	24502	18	(36)
Прочее (строка 2460), в том числе:	24600	(8)	(515 813)
налог на прибыль прошлых лет, пени, штрафы по налогам	24601	(8)	-
корректировка ОНА от налоговых убытков	24602	-	(515 813)

Форма 0710002 с. 2

Наименование показателя	Код	За янв-дек 20 18 г.	За янв-дек 20 17 г.
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	25201	-	-

Руководитель

Бикмурзин Альберт Фяритович

(расшифровка подписи)

16 января

2019 г.

ООО «МОЭК-Финанс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2018 ГОД
ООО «МОЭК-Финанс»**

I. Общие сведения.....	3
1. Общая информация.....	3
2. Территориально обособленные подразделения (филиалы).....	3
3. Основные виды деятельности.....	3
4. Информация об исполнительных и контрольных органах.....	3
5. Информация о численности персонала.....	3
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	4
6. Основа составления.....	4
7. Активы и обязательства в иностранной валюте.....	4
8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	4
9. Нематериальные активы.....	4
10. Основные средства.....	5
11. Финансовые вложения.....	6
12. Прочие внеоборотные активы.....	7
13. Материально-производственные запасы.....	7
14. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция.....	7
15. Расходы будущих периодов.....	8
16. Задолженность покупателей и заказчиков.....	8
17. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	8
18. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд.....	8
19. Оценочные обязательства.....	8
20. Кредиты и займы полученные.....	9
21. Отложенные налоги (налогообложение).....	9
22. Признание доходов и расходов.....	10
23. Изменения в учетной политике.....	11
24. Корректировка данных предшествующих отчетных периодов.....	11
25. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.....	11
III. Раскрытие существенных показателей.....	12
26. Информация по сегментам.....	12
27. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок.....	12
28. Основные средства.....	12
29. Незавершенные капитальные вложения.....	15
30. Неисключительное право пользования программным продуктом со сроком свыше 12 месяцев.....	15
31. Долгосрочные финансовые вложения.....	15
32. Материалы и товары для перепродажи.....	17
33. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям.....	19
34. Дебиторская задолженность.....	19
35. Краткосрочные финансовые вложения.....	21
36. Капитал и резервы.....	23
37. Кредиты и займы.....	23
38. Информация, связанная с использованием денежных средств.....	25
39. Информация, связанная с полученными обеспечениями.....	26
40. Налогообложение.....	27
41. Кредиторская задолженность.....	31
42. Выручка.....	33
43. Расходы по обычным видам деятельности.....	33
44. Прочие доходы и расходы.....	34
45. Субсидии из бюджета.....	34
46. Дочерние и зависимые общества.....	34
47. Информация о связанных сторонах.....	34
48. Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	38
49. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	38
50. Риски хозяйственной деятельности.....	39
51. События после отчетной даты.....	40

ООО «МОЭК-Финанс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «МОЭК-Финанс» (далее – ООО «МОЭК-Финанс», Общество) создано в соответствии с распоряжением Департамента имущества города Москвы от 16.10.2007 №3673-р «Об утверждении решения единственного акционера ОАО «Московская объединенная энергетическая компания», а также учредительным договором от 17.10.2007 между ОАО «МОЭК» и Ремезовым Александром Николаевичем.

Цель создания - участие в консолидации энергетических активов города Москвы в рамках утвержденной Концепции реформирования топливно-энергетического комплекса города Москвы.

Дата регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц: 24.10.2017, государственный регистрационный номер: 1077761679016.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МОЭК-Финанс».

Сокращенное наименование: ООО «МОЭК-Финанс».

Единственным участником, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества по состоянию на 31.12.2018, является:

Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» (ПАО «МОЭК»), зарегистрированное Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по городу Москве 16 декабря 2004 года за основным государственным регистрационным номером 1047796974092, местонахождение: 119048, Российская Федерация, г. Москва, ул. Ефремова, 10, ИНН/КПП 7720518494/997450001.

Общество зарегистрировано по адресу: 111141, Россия, г. Москва, ул. Электродная, д. 4А.

2. Территориально обособленные подразделения (филиалы)

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество не имеет в своем составе территориально обособленных структурных подразделений (филиалов).

3. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества согласно уставу являются:

- капиталовложения в ценные бумаги;
- финансовое посредничество и вспомогательная деятельность в сфере финансового посредничества;
- деятельность на рынке ценных бумаг;
- деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием;
- оказание консалтинговых услуг;
- осуществление иных видов деятельности, не запрещенных законодательством Российской Федерации.

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;

- Генеральный директор.

Единственным участником ООО «МОЭК-Финанс» является ПАО «МОЭК».

В соответствии со ст.13.1 Устава Общества высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

В 2017 году Ревизор общества не был избран.

Решением Единственного участника ООО «МОЭК-Финанс» от 28.04.2018 № 1 ревизором ООО «МОЭК-Финанс» избран Кривошеин Сергей Александрович.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 2 человека в 2018 году;
- 5 человек в 2017 году;
- 3 человека в 2016 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе учетной политики Общества, утвержденной приказом от 31.12.2017г. № МФ/04-12-03/17. В своей деятельности Общество руководствуется основными положениями учетной политики и правилами представления информации в бухгалтерской отчетности, приведенными в данном разделе.

6. Основа составления

Бухгалтерская отчетность составляется бухгалтерией ООО «МОЭК-Финанс» в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, и положениями приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

Стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в валюту РФ (рубли) в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), при этом в бухгалтерском учете регистрируется информация о стоимости объектов бухгалтерского учета, как в рублях, так и в той иностранной валюте, в которой этот объект бухгалтерского учета выражены.

По состоянию на 31.12.2016, 31.12.2017 и на 31.12.2018 денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отсутствуют.

Курсовых разниц, возникших в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, нет.

8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок ее погашения по условиям договора не более 12 месяцев после отчетной даты. Если погашение задолженности по условиям договора или дополнительного соглашения к нему ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, она представляется как долгосрочная в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Исчисление указанного срока осуществляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия задолженности на учет.

Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную на счетах бухгалтерского учета, а также в бухгалтерской отчетности производится.

В бухгалтерской отчетности ООО «МОЭК-Финанс» финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Общество вправе переводить финансовые вложения из долгосрочных активов в краткосрочные, если на момент формирования бухгалтерской отчетности оставшийся срок их обращения (погашения) составляет менее 12 месяцев.

9. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфином РФ от 27.12.2007 № 153н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

ООО «МОЭК-Финанс» не проверяет нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

В ООО «МОЭК-Финанс» применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений по нематериальным активам, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования.

10. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н

Оценка

К основным средствам относятся активы стоимостью более 40 000 рублей, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд ООО «МОЭК-Финанс» в течение срока продолжительностью более 12 месяцев. Активы стоимостью менее 40 000 рублей независимо от срока использования учитываются в составе материально-производственных запасов.

В составе основных средств учитываются специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и спецодежда стоимостью более 40 000 рублей и сроком эксплуатации более 1 года.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признаются суммы фактических затрат ООО «МОЭК-Финанс» на приобретение, сооружение и изготовление основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При получении основных средств в качестве вклада в уставный капитал, первоначальной стоимостью признается согласованная учредителями денежная оценка основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации по объектам основных средств, производится линейным способом, исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется специально созданной комиссией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- ☐ ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ☐ ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- ☐ нормативно – правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизация не начисляется по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования).

Прочее

Бухгалтерский учет специальной одежды, специальной оснастки (специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование), инвентаря и хозяйственных принадлежностей, стоимостью 40 000 рублей и менее, независимо от срока эксплуатации, ведется на счетах материалов 10* в составе оборотных средств.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи 12 месяцев и менее, при передаче их в эксплуатацию списывается на затраты отчетного периода в полном объеме. Стоимость специальной одежды со сроком полезного использования более 12 месяцев при передаче в эксплуатацию амортизируется линейным методом с месяца ее передачи в эксплуатацию в течение срока использования. Стоимость спецодежды, инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, учитываемых в составе материально-производственных запасов, списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организуется надлежащий контроль. Количественно-суммовой учет ведется на забалансовых счетах МЦ.

11. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

В бухгалтерской отчетности ООО «МОЭК-Финанс» финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

К финансовым вложениям ООО «МОЭК-Финанс» относятся:

- инвестиции в государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги субъектов федерации и других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций в виде акций и долей;
- долговые бумаги других организаций с указанной датой и стоимостью погашения - облигации, векселя;
- депозитные вклады;
- займы, предоставленные другим организациям;
- вклады по договору простого товарищества;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, с целью получения экономической выгоды (дохода);
- паи;
- прочие финансовые вложения.

Депозиты и депозитные сертификаты, а также другие высоко ликвидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца и менее) признают в качестве денежных эквивалентов.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, включая услуги сторонних организаций, иные аналогичные расходы, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (котировки которых регулярно публикуются), отражаются в бухгалтерском учете по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, производится проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

По результатам проверки оформляется акт проведения проверки на обесценение финансовых вложений за подписью членов специально созданной комиссии. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения.

При оценке расчетной стоимости финансовых вложений может быть использована следующая информация или данные:

1. Динамика изменения стоимости чистых активов организации-эмитента, организации, участником которой является Общество или организации-заемщика в течение отчетного периода
2. Результаты работы оценщиков, которые доступны для заинтересованных лиц или которыми располагает Общество.
3. Цены фактических сделок, заключенных в отчетном периоде.
4. Оценка организации-эмитента в соответствии со стандартами МСФО.
5. Иное.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

- вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений;
- эмиссионные ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по методу ФИФО;
- покупные векселя оцениваются при выбытии по цене приобретения.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

12. Прочие внеоборотные активы

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

13. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления.

МПЗ, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции или для управленческих нужд ООО «МОЭК-Финанс», отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы». МПЗ, предназначенные для перепродажи, отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары».

Счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» и счет 16 «Отклонение в стоимости материалов» не применяются. Все расходы на приобретение материально-производственных запасов отражаются непосредственно по дебету счета 10 «Материалы».

Бухгалтерский учет специальной одежды, специальной оснастки (специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование), инвентаря и хозяйственных принадлежностей, стоимостью 40 000 рублей и менее, независимо от срока эксплуатации, ведется на счетах материалов 10* в составе оборотных средств.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи 12 месяцев и менее, при передаче их в эксплуатацию списывается на затраты отчетного периода в полном объеме. Стоимость специальной одежды со сроком полезного использования более 12 месяцев при передаче в эксплуатацию амортизируется линейным методом с месяца ее передачи в эксплуатацию в течение срока использования. Стоимость спецодежды, инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, учитываемых в составе материально-производственных запасов, списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организуется надлежащий контроль. Количественно-суммовой учет ведется на забалансовых счетах МЦ.

Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Отпуск МПЗ в производство и иное выбытие отражается в бухгалтерском учете по средней (среднескользящей) себестоимости.

14. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи».

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в бухгалтерском учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Бухгалтерией ООО «МОЭК-Финанс» ведется раздельный учет затрат по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат, по местам их возникновения.

Определение затрат по видам деятельности производится путем суммирования затрат по каждому виду.

15. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов подлежат списанию по видам расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся в соответствии с условиями договора, либо если срок не установлен в договоре, то в соответствии с распорядительным документом, составленным в момент возникновения расходов. Расчет суммы расходов будущих периодов, подлежащих списанию в текущем месяце, производится пропорционально количеству дней в периоде, к которому они относятся.

В состав расходов будущих периодов включаются, в частности: расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов; затраты на приобретение неисключительных прав на использование программных и информационных продуктов; иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

16. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей учитывается в разрезе контрагентов и договоров. Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности или иных долгов, нереальных для взыскания, производится на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа Генерального директора ООО «МОЭК-Финанс».

Списанная дебиторская задолженность подлежит отражению на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» с последующим наблюдением в течение 5 лет за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной в ООО «МОЭК-Финанс» создаются резервы сомнительных долгов с отнесением сумм на финансовые результаты Общества.

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

Депозиты и депозитные сертификаты, а также другие высоко ликвидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца и менее) признают в качестве денежных эквивалентов.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли, производится по курсу, действующему на отчетную дату.

18. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд

Бухгалтерский учет капитала осуществляется в соответствии с:

- Федеральным Законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

В составе капитала ООО «МОЭК-Финанс» учитываются:

- уставный капитал;
- добавочный капитал;
- нераспределенная прибыль;
- прочие резервы

В бухгалтерском балансе отражается величина уставного капитала в соответствии с Уставом Общества.

В составе добавочного капитала учитывается:

- прирост стоимости основных средств в результате переоценки;
- другие источники образования добавочного капитала.

19. Оценочные обязательства,

Отражение в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

-у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которого не превышает 12 месяцев после отчетной даты, признается в бухгалтерском учете организации в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной (дисконтированной)

стоимости.

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности информации о существенных обязательствах, ООО «МОЭК-Финанс» признает оценочные обязательства.

Оценочные обязательства для целей настоящего положения включают:

- ☐ оценочное обязательство на оплату отпусков;
- ☐ оценочное обязательство по судебным искам, предъявленным к ООО «МОЭК-Финанс».

20. Кредиты и займы полученные

Основная сумма обязательства по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре на счетах учета долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов.

Кредиторская задолженность по кредитам и займам учитывается как долгосрочная и отражается в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения, если срок их обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Общество вправе переводить долгосрочную задолженность по кредитам и займам в краткосрочную, если на момент формирования бухгалтерской отчетности оставшийся срок до возврата основной суммы долга и процентов составляет менее 12 месяцев.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счетах учета процентов по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам.

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

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

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в момент возникновения.

21. Отложенные налоги (налогообложение)

В связи с существующим различием порядка расчета бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли, ООО «МОЭК-Финанс» организует ведение учета сумм, способных оказать влияние на величину налога на

прибыль, для определения взаимосвязи между бухгалтерским и налоговым учетом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

ООО «МОЭК-Финанс» признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что ООО «МОЭК-Финанс» получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 09 «Отложенные налоговые активы». При этом в аналитическом учете отложенные налоговые активы учитываются дифференцированно по видам активов, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». При этом в аналитическом учете отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

Бухгалтерский учет отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, постоянных налоговых обязательств ведется по видам отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, постоянных налоговых обязательств.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

Постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства отражаются в отчете о финансовых результатах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета исходя из суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы ПНО и ПНА, с учетом увеличения и уменьшения ОНА и ОНО отчетного периода.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

22. Признание доходов и расходов

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с:

- Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Доходы и расходы ООО «МОЭК-Финанс», не признанные в качестве выручки и расходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами и расходами.

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете отражается по методу начисления на счетах учета продаж.

Доходами ООО «МОЭК-Финанс» от обычных видов деятельности признаются:

Выручка по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке;

Выручка по ценным бумагам, не обращающимся на рынке;

Выручка по паям не ОРЦБ;

Выручка по паям ОРЦБ;

Выручка по векселям;

Выручка по ценным бумагам, по сделкам РЕПО;

Прочие виды деятельности.

При реализации ценных бумаг непосредственно на себестоимость (расходы) относится:

- стоимость выбывших ценных бумаг

- другие расходы.

Под косвенными затратами понимаются затраты, которые связаны с осуществлением нескольких видов деятельности (управленческие, общехозяйственные и др. расходы). Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, относятся на общехозяйственные расходы.

Управленческие и общехозяйственные расходы учитываются на счетах учета общехозяйственных расходов. Эти расходы распределяются между видами деятельности пропорционально выручке от реализации и относятся на субсчета счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Затраты включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты - предварительной или последующей (арендная плата, плата за

ООО «МОЭК-Финанс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

абонентское обслуживание, плата за подписку на периодические издания нормативно - технического характера и т.п.).

23. Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2018 год по бухгалтерскому учету изменений внесено не было.

24. Корректировка данных предшествующих отчетных периодов

В отчетном периоде корректировки данных предшествующих отчетных периодов отсутствуют.

25. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

В отчетном периоде существенные ошибки отсутствуют.

III. Раскрытие существенных показателей

26. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

27. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

Нематериальных активов на 31.12.2016, 31.12.2017, 31.12.2018 нет

28. Основные средства

Информация о первоначальной стоимости основных средств, сумме начисленной амортизации, движении основных средств в течение отчетного и предыдущего года по основным группам приведена в таблице 28.1 «Наличие и движение основных средств».

ООО «МОЭК-Финанс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

28.1. Наличие и движение основных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость на начало периода	Накопленная амортизация на начало периода	Поступление за период, первоначальная стоимость	Выбытие за период, первоначальная стоимость	Выбытие за период, накопленная амортизация	Начисление амортизации за период	Первоначальная стоимость на конец периода	Накопленная амортизация на конец периода
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	2018 год	512	(482)	-	-	-	(3)	512	(485)
	2017 год	609	(577)	-	(97)	97	(2)	512	(482)
в том числе:									
- машины и оборудование	2018 год	373	(373)	-	-	-	-	373	(373)
	2017 год	470	(470)	-	(97)	97	-	373	(373)
- производственный и хозяйственный инвентарь	2018 год	139	(109)	-	-	-	(3)	139	(112)
	2017 год	139	(107)	-	-	-	(2)	139	(109)

ООО «МОЭК-Финанс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации объектов нет.

Основные средства, полученные в аренду

В 2016 году расторгнут договор аренды нежилого помещения от 09.01.2014 № МФ/07-03/14.

В 2016 году заключен договор с ПАО «МОЭК»:

- Договор субаренды имущества от 14.07.2016 № 10-00/16-949.

Арендованные средства (нежилые помещения) по состоянию на 31.12.16 отражены на основании предоставленной ПАО «МОЭК» стоимости арендованного имущества:

- стоимость имущества, расположенного по адресу: г. Москва, ул. Электродная, д. 4 А по договору от 14.07.2016 № 10-00/16-949 составляет 32 тыс. руб.;

- стоимость полученного в субаренду имущества, расположенного по адресу: г. Москва, ул. Ефремова, д. 10 по договору от 14.01.2014 № МФ/07-04/14 составляет 8 129 тыс. руб.

В 2017 году расторгнуты договоры:

- Договор субаренды имущества от 14.07.2016 № 10-00/16-949;

- Договор субаренды нежилых помещений от 14.01.2014 № МФ/07-04/14.

В результате реорганизации 14.04.2017 от ОАО «МОЭК-Генерация» переданы права и обязанности по договору субаренды от 22.09.2016 №10-00/16-953.

Арендованные средства (нежилые помещения) по состоянию на 31.12.17 и на 31.12.18 отражены на основании предоставленной ПАО «МОЭК» стоимости арендованного имущества:

- стоимость полученного в субаренду имущества, расположенного по адресу: г. Москва, ул. Электродная, д. 4 А по договору от 22.09.2016 №10-00/16-953 составляет 414 тыс. руб.

Общество получило в пользование по договору аренды/субаренды основные средства стоимостью:

- в 2018 г. 0 тыс. руб.;
- в 2017 г. 414 тыс. руб.;
- в 2016 г. 32 тыс. руб.

Обществом возвращено арендодателю арендованных основных средств на сумму:

- в 2018 г. 0 тыс. руб.;
- в 2017 г. 8 161 тыс. руб.;
- в 2016 г. 376 тыс. руб.

Общество в 2016-2018 годах не получало в лизинг основные средства. В 2016-2018 годах лизинговые платежи не выплачивались.

Основные средства, переданные в аренду

Общество не передавало в пользование по договору аренды основные средства в 2016-2018 г.

На 31.12.2018 г. у Общества отсутствуют основные средства с ограниченным правом собственности.

Для обеспечения исполнения обязательств по кредитным договорам основные средства в залог в 2016-2018 годах не передавались.

Иное использование основных средств Обществом указано в таблице 28.2. Общество в плановом порядке ведет работу по оформлению прав собственности на объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые.

28.2. Иное использование основных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2018	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	414	414	8 161

29. Незавершенные капитальные вложения

В составе строки 1191 «Незавершенные капитальные вложения» Общество отражает вложения во внеоборотные активы, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов нематериальных активов или основных средств.

Незавершенные капитальные вложения за 2016-2018 гг. отсутствуют.

30. Неисключительное право пользования программным продуктом со сроком свыше 12 месяцев

В составе прочих внеоборотных активов отражаются расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам, при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев. Программное обеспечение со сроком списания свыше 12 месяцев отражается Обществом в составе прочих внеоборотных активов в строке бухгалтерского баланса 1192 «Прочие внеоборотные активы».

Программного обеспечения со сроком списания свыше 12 месяцев нет.

31. Долгосрчные финансовые вложения

Информация о стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, разнице между текущей рыночной стоимостью и предыдущей оценкой финансовых вложений, стоимости выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений приведена в таблице 31.1 «Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений».

ООО «МОЭК-Финанс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

31.1. Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость на начало периода	Накопленная ректировка на начало периода	Поступило за период	Выбыло за период	Накопленная ректировка за период	Начисление/восстановление резерва	Изменение текущей рыночной стоимости	Первоначальная стоимость на конец периода	Накопленная ректировка на конец периода	(тыс. руб.)
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется											
Инвестиции в дочерние компании, в том числе:	2018 год	16 888 802	(6 697 130)	-	-	-	621 427	-	16 888 802	(6 075 703)	
- вклад в уставный капитал	2017 год	-	-	16 888 802	-	(6 939 203)	242 073	-	16 888 802	(6 697 130)	
	2018 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2017 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- акции	2018 год	16 888 802	(6 697 130)	-	-	-	621 427	-	16 888 802	(6 075 703)	
	2017 год	-	-	16 888 802	-	(6 939 203)	242 073	-	16 888 802	(6 697 130)	
- заем	2018 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2017 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого:	2018 год	16 888 802	(6 697 130)	-	-	-	621 427	-	16 888 802	(6 075 703)	
	2017 год	-	-	16 888 802	-	-	242 073	-	16 888 802	(6 697 130)	
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется											
Инвестиции в акции внешних компаний:	2018 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2017 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого:	2018 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2017 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого долгосрочные финансовые вложения:	2018 год	16 888 802	(6 697 130)	-	-	-	621 427	-	16 888 802	(6 075 703)	
	2017 год	-	-	16 888 802	-	-	242 073	-	16 888 802	(6 697 130)	

ООО «МОЭК-Финанс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

В бухгалтерском балансе долгосрочные финансовые вложения Общества, в отношении которых были выявлены признаки устойчивого снижения стоимости, отражены за минусом начисленного резерва под обесценение.

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены акции ПАО «МОЭК» в количестве 21 747 678 штук. Доля в уставном капитале на 31.12.2018г. составляет 8,72 %, на 31.12.2017г. – 8,91%; на 31.12.2016г. – долгосрочные активы отсутствуют.

За период 2016-2018гг. Обществом не выдавались беспроцентные займы.

Обеспечения, под выданные долгосрочные займы на 31.12.2018 г. отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, на 31 декабря 2017 года, на 31 декабря 2016 года в учете Общества отсутствуют финансовые вложения, обремененные залогом.

В числе выбывших долгосрочных финансовых вложений отсутствуют активы, переданные по договорам с обязательством обратного выкупа.

32. Материалы и товары для перепродажи

Наличие и движение запасов отражено в таблице 32.1.

ООО «МОЭК-Финанс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

32.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Стоимость на начало периода	Величина резерва под снижение стоимости на начало периода	Поступления и затраты за период	Себестоимость за период	Выбытие резерва под снижение себестоимости за период	Изменение убытков от снижения стоимости за период	Стоимость на конец периода	Величина резерва под снижение стоимости на конец периода	(тыс. руб.)
Запасы - всего	2018 год	-	-	16	(16)	-	-	-	-	-
	2017 год	-	-	31	(31)	-	-	-	-	-
В том числе:										
Топливо, сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2018 год	-	-	16	(16)	-	-	-	-	-
	2017 год	-	-	31	(31)	-	-	-	-	-
Товары отгруженные	2018 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2017 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов (таблица 32.1).

В учете Общества отсутствуют материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение.

Обществом не выдавались обеспечения в виде залога материально-производственных запасов под собственные обязательства.

33. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям

Суммы налога на добавленную стоимость, отраженной в бухгалтерском балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», нет.

34. Дебиторская задолженность

Расшифровка сумм дебиторской задолженности, отраженной в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена в таблице 34.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 34.2 «Просроченная дебиторская задолженность».

ООО «МОЭК-Финанс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

34.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	На начало года	На начало года	Поступление	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва	Списано за счет резерва	Создание резерва, изменение за период	Перевод задолженности исходя из срочности погашения	На конец периода	На конец периода	На конец периода
		учтенная по условиям договора	резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления			резерва	резерва	за период		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность	2018 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2017 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
- авансы выданные	2018 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2017 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- прочие дебиторы	2018 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2017 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	2018 год	51 577	(39 606)	713	65 688	(66 329)	(550)	779	(779)	(10 854)	-	50 320	(49 681)	
	2017 год	1 020	(779)	7 754	51 925	(9 122)	-	-	-	(38 827)	-	51 577	(39 606)	
в том числе:														
- авансы выданные	2018 год	26	-	166	-	(172)	-	-	-	(5)	-	20	(5)	
	2017 год	69	-	1 649	8	(1 700)	-	-	-	-	-	26	-	
- расчеты с покупателями и заказчиками	2018 год	49 505	(38 827)	-	-	(2 340)	-	-	-	(7 921)	-	47 165	(46 748)	
	2017 год	-	-	6 076	47 338	(3 909)	-	-	-	(38 827)	-	49 505	(38 827)	
- прочие дебиторы	2018 год	2 046	(779)	547	65 688	(63 817)	(550)	779	(779)	(2 928)	-	3 135	(2 928)	
	2017 год	951	(779)	29	4 579	(3 513)	-	-	-	-	-	2 046	(779)	
Итого:	2018 год	51 577	(39 606)	713	65 688	(66 329)	(550)	779	(779)	(10 854)	-	50 320	(49 681)	
	2017 год	1 020	(779)	7 754	51 925	(9 122)	-	-	-	(38 827)	-	51 577	(39 606)	

ООО «МОЭК-Финанс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

В таблице 34.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

34.2. Просроченная дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2018		на 31.12.2017		на 31.12.2016	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
авансы выданные	5	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	47 165	417	49 505	10 678	-	-
прочие дебиторы	3 083	155	779	-	779	-
Итого:	50 253	572	50 284	10 678	779	-

Балансовая стоимость дебиторской задолженности показана за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Общая величина резерва по сомнительным долгам составила:

- на 31 декабря 2018 г. – 49 681 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2017 г. – 39 606 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2016 г. – 779 тыс. руб.

В составе прочей дебиторской задолженности по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, указанная в таблице 34.3 «Прочая дебиторская задолженность»:

34.3 Прочая дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид задолженности	на 31.12.2018	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Прочая долгосрочная задолженность:			
Проценты к получению по договору займа	-	-	-
Задолженность от реализации ценных бумаг	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами	-	-	-
Итого прочая долгосрочная задолженность:	-	-	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность:			
Авансы выданные	15	26	69
Проценты к получению	49	27	29
Переплата по налогам и сборам (в т.ч. по пени)	3	-	143
Расчеты с персоналом организации по прочим операциям	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами	-	1 240	-
Итого прочая краткосрочная задолженность:	67	1 293	241
итого	67	1 293	241

35. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о стоимости краткосрочных финансовых вложений, приведена в таблице 35.1. «Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений».

ООО «МОЭК-Финанс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

35.1. Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость на начало периода	Накопленная корректировка на начало периода	Поступило за период	Выбыло за период	Восстановление резерва/ накопленная корректировка	Первоначальная стоимость на конец периода	Накопленная корректировка на конец периода
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется								
Акции	за 2018	-	-	-	-	-	-	-
	за 2017	16 888 802	(6 939 203)	-	(16 888 802)	6 939 203	-	-
Займы, выданные зависимым компаниям	за 2018	-	-	-	-	-	-	-
	за 2017	-	-	-	-	-	-	-
Займы, выданные прочим связанным сторонам	за 2018	10 500	(10 500)	-	(10 500)	10 500	-	-
	за 2017	10 500	(10 500)	-	-	-	10 500	(10 500)
Приобретенные права требования к внешним компаниям (уступка прав требования)	за 2018	-	-	-	-	-	-	-
	за 2017	-	-	-	-	-	-	-
Итого краткосрочные финансовые вложения:	за 2018	10 500	(10 500)	-	(10 500)	10 500	-	-
	за 2017	16 899 302	(6 949 703)	-	(16 888 802)	6 939 203	10 500	(10 500)

ООО «МОЭК-Финанс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

36. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2018 года составляет 24 447 852,6 тыс. руб.

Состав участников Общества представлен:

(тыс. руб.)

	на 31.12.2018		на 31.12.2017		на 31.12.2016	
	Доля (%)	Размер уставного капитала, руб.	Доля (%)	Размер уставного капитала, руб.	Доля (%)	Размер уставного капитала, руб.
Юридические лица	100	24 447 852 636	100	24 447 852 636	100	24 447 852 636
- ПАО «МОЭК»	100	24 447 852 636	100	24 447 852 636	100	24 447 852 636
Итого:	100	24 447 852 636	100	24 447 852 636	100	24 447 852 636

По состоянию на 31 декабря 2018 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2016-2018 гг. годов величина уставного капитала не изменялась.

Добавочный капитал

Добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общества нет.

Резервный капитал

Резервного капитала по строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса Общества нет.

37. Кредиты и займы

Задолженность по заемным средствам по состоянию на отчетную дату представлена ниже.

Показатель строки 1410 «Заемные средства» раздела «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса: на 31.12.16 - сальдо равно нулю, на 31.12.17 – 3 299 972 тыс. руб., на 31.12.2018 – 3 480 500 тыс. руб.

Задолженность по долгосрочным займам за 2017 год представлена в таблице:

Наименование кредитора	Номер и дата договора	Срок погашения	Вид задолженности	Остаток к задолженности на 31.12.16 (тыс. руб.)	Обороты за 2017 год		Остаток задолженности на 31.12.17 (тыс. руб.)
					Дебет (тыс. руб.)	Кредит (тыс. руб.)	
ПАО «МОЭК»	Договор займа № АП/ПД-1894/14 от 29.05.2014 г.	29.05.2020	Основной долг	-	-	2 456 160	2 456 160
		29.05.2020	Проценты, в т.ч.	-	-	843 812	843 812
			Перевод процентов из состава краткосрочных займов в состав долгосрочных заемных средств, в т.ч.: - Проценты за 2017 год; - накопленные проценты на			736 979 120 318 616 661	

ООО «МОЭК-Финанс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

Наименование кредитора	Номер и дата договора	Срок погашения	Вид задолженности	Остаток к задолженности на 31.12.16 (тыс. руб.)	Обороты за 2017 год		Остаток задолженности на 31.12.17 (тыс. руб.)
					Дебет (тыс. руб.)	Кредит (тыс. руб.)	
			31.12.2016				
			Проценты за 2017 год			106 833	
Итого				-	-	3 299 972	3 299 972

Задолженность по долгосрочным займам за 2018 год представлена в таблице:

Наименование кредитора	Номер и дата договора	Срок погашения	Вид задолженности	Остаток к задолженности на 31.12.17 (тыс. руб.)	Обороты за 2018 год		Остаток задолженности на 31.12.18 (тыс. руб.)
					Дебет (тыс. руб.)	Кредит (тыс. руб.)	
ПАО «МОЭК»	Договор займа № АП/ПД-1894/14 от 29.05.2014 г.	29.05.2020	Основной долг	2 456 160	-		2 456 160
		29.05.2020	Проценты за 2018 год	843 812		180 528	1 024 340
Итого				3 299 972	-	180 528	3 480 500

Заем получен 29.05.2014. Заем выдан на следующих условиях:

- ставка по займу составляет 9 % годовых;
- сумма займа предоставляется без обеспечения обязательств по возврату суммы займа и начисленных процентов;
- цель займа в договоре не указана, заемщик в течение 30 (тридцати) дней со дня получения суммы займа предоставляет Заимодавцу информацию о направлениях использования займа (информация была предоставлена в указанный срок);
- сумма займа предоставляется на срок 731 день с даты предоставления займа, указанный срок является предельным. Расчетная дата погашения займа – 28.05.2016;
- заемщик вправе вернуть сумму займа досрочно;
- проценты за пользование суммой займа уплачиваются заемщиком единовременно при погашении суммы займа.

Денежные средства, полученные по договору займа, направлены в основном на погашение вексельного долга перед ОАО «МОЭК».

06.06.2016 заключено дополнительное соглашение № 1 к договору займа № АП/ПД-1894/14 от 29.05.2014г., в соответствии с которым предельный срок, на который предоставляется сумма займа установлен до 29 мая 2017 года. С 30.05.2016 года за пользование суммой займа установлена ставка – 12 % годовых.

26.05.2017 заключено дополнительное соглашение № 2 к договору займа № АП/ПД-1894/14 от 29.05.2014г., в соответствии с которым предельный срок, на который предоставляется сумма займа установлен до 29.05.2020.

В 2017 году заем и накопленные проценты по состоянию на 29.05.2017 года из состава краткосрочных обязательств переведены в состав долгосрочных обязательств.

По состоянию на 31.12.2017 сумма займа в размере 2 456 160 тыс. руб. отражена по кредиту счета 67.03 «Долгосрочные займы» и относится к долгосрочным обязательствам (строка 1410 «Заемные средства»). Проценты по займу отражены в бухгалтерском учете по кредиту счета 67.04 «Проценты по долгосрочным займам» по состоянию на 31.12.17 в сумме 843 812 тыс. руб., по состоянию на 31.12.18 с суммой 1 024 340 тыс.руб.,и относятся также к долгосрочным обязательствам (строка 1410 «Заемные средства»).

ООО «МОЭК-Финанс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

Показатель строки 1510 «Заемные средства» раздела «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса составляет на 31.12.16 – 3 072 821 тыс. руб. По состоянию на 31.12.17, на 31.12.18 сальдо равно нулю. Структура краткосрочных заемных средств в соответствии с данными бухгалтерского учета представлена в таблице.

№ п/п	Наименование/субсчет	Сальдо на 31.12.16 (тыс. руб.)
1	66.03 «Краткосрочные займы»	2 456 160
2	66.04 «Проценты по краткосрочным займам»	616 661
	Итого	3 072 821

Краткосрочные займы

Наименование займодавца	Номер и дата договора	Срок погашения	Задолженность	Остаток задолженности на 31.12.16 (тыс. руб.)
ПАО «МОЭК»	Договор займа от 29.05.2014 № АП/ПД-1894/14		Заем	2 456 160
		29.05.2017	Проценты	616 661
Итого				3 072 821

Сумма процентов по заемным обязательствам отражается в составе заемных средств по строкам 1410 и 1510 бухгалтерского баланса в зависимости от сроков погашения.

За 2018 и 2017 годы расходов по процентам, включенным в стоимость инвестиционного актива, нет.

38. Информация, связанная с использованием денежных средств

Обществом производилось размещение денежных средств на депозитных счетах. Информация о движении на депозитных счетах представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Показатели	2018 год	2017 год	2016 год
Размещено на депозитных счетах	(1 241 000)	(1 782 017)	(2 351 740)
Возвращено с депозитных счетов	1 266 770	1 766 367	2 358 240
Остаток на депозитных счетах на отчетную дату	23 380	49 150	35 500
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	3 082	3 339	3 404

Существующих на отчетную дату возможностях привлечь дополнительные денежные средства и денежных средств, недоступных для использования Обществу нет.

Состав показателей строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса раскрыт в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2018	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	71	72	21
Денежные средства на депозитных счетах	23 380	49 150	35 500
Итого:	23 451	49 222	35 521

Расшифровка строки 4110 «Поступления» формы «Отчет о движении денежных средств» представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

ООО «МОЭК-Финанс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

Наименование показателя	2018 год	2017 год
Косвенные налоги по текущей деятельности	-	3 060
Возмещение судебных расходов (сумма госпошлины)	92	28
По мировому соглашению от Правительства МО (возмещение убытков)	59 356	-
Проценты по краткосрочным депозитам	3 061	3 341
Средства, полученные от погашения дебиторской задолженности	2 339	8 754
Проценты от Инспекции ФНС за несвоевременный возврат НДС	455	-
Возврат налоговых платежей (переплаты по налогу на прибыль)	3 331	-
Возврат переплаты по страховым взносам		143
Возврат госпошлины		3
Прочие	690	2
Итого:	69 324	15 331

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» формы «Отчет о движении денежных средств» представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2018 год	2017 год
Косвенные налоги по текущей деятельности	-	-
Прочие налоги (кроме налога на прибыль и НДС)	-	-
Оплата услуг банка	-	-
Возврат перечисленных платежей	-	(6 075)
Выплаты социального характера	(101)	-
Пени по налоговым платежам	(11)	-
Возврат авансов полученных	-	(3)
Прочие	(2)	(18)
Расчеты по претензиям	-	-
Итого:	(114)	(6 096)

Авансов полученных нет.

Авансы выданные включены в форме «Отчет о движении денежных средств» в следующие строки:

(тыс. руб.)

№	Название строки	2018 год	2017 год
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-	(4)

Расшифровка строки 4122 «в связи с оплатой труда работников» формы № 4 «Отчет о движении денежных средств» представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2018 год	2017 год
На оплату труда	(3 562)	(7 041)
Отчисления в государственные внебюджетные фонды	-	-
Налог на доходы физических лиц	(533)	(1 169)
Итого:	(4 095)	(8 210)

39. Информация, связанная с полученными обеспечениями

Полученных обеспечений нет.

40. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных.

В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отчетного года.

ООО «МОЭК-Финанс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

40.1. Отдельные показатели Отчета о финансовых результатах

(тыс. руб.)

№ строки Отчет за о финан совых результатах	Наименование статьи/ показателя	2018 год			2017 год		
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах
2340	Прочие доходы	694 918	-	694 918	242 106	-	242 106
2350	Прочие расходы	(22 151)	-	(22 151)	(6 545)	-	(6 545)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	489 970	-	489 970	110	-	110
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(97 994)	-	(97 994)	(22)	-	(22)
2450	Изменение отложенных налоговых активов	26 430	-	26 430	47 115	-	47 115
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-	-	-	-	-
2410	Текущий налог на прибыль	-	-	-	-	-	-
2460	Прочее	(8)	-	(8)	(515 813)	-	(515 813)
2400	Чистая прибыль (убыток)	516 392	-	516 392	(468 588)	-	(468 588)
2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	(124 424)	-	(124 424)	(47 137)	-	(47 137)

ООО «МОЭК-Финанс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2018 год следующие показатели, указанные в таблице 40.2:

40.2. Расшифровка по налогу на прибыль

(тыс. руб.)

№ п/п	№ строки формы «Отчет о финансовых результатах»	Наименование статьи/показателя	2018 год	2017 год
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	489 970	110
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1х20%)	(97 994)	(22)
3	2421	Постоянные налоговые обязательства (активы) (стр.4 + стр.6)	(124 424)	(47 137)
4		в том числе: Постоянные налоговые обязательства (стр.5х20%)	2 208	1 278
5		Постоянные налоговые разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль	11 041	6 386
5.1		- в части разниц по оценочным обязательствам	-	-
5.2		- по расходам прошлых налоговых периодов	-	-
5.3		- в части разниц в величине резервов по бухгалтерскому и налоговому учету	10 854	6 174
5.4		- в части разниц, связанных с амортизацией основных средств	-	-
5.5		- в части разниц, возникших в результате осуществления расходов социального характера	-	-
5.6		- прочие разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль	187	212
6		Постоянные налоговые активы (стр.7х20%)	(126 632)	(48 415)
7		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(633 161)	(242 073)
7.1		- в части разниц в величине резервов по бухгалтерскому и налоговому учету;	(632 706)	(242 073)
7.2		- постоянные налоговые активы прошлых лет	-	-
7.3		- по доходам прошлых налоговых периодов	-	-
		в том числе:		
7.4		- в части разниц, образованных в результате оценки акций по рыночной стоимости в соответствии с ПБУ 19/02;	-	-
7.5		-доходы, не принимаемые для целей налогообложения	(455)	-
7.6		- прочие разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль	-	-
8	2450	Отложенные налоговые активы (стр.9х20%)	26 430	47 115
9		Временные вычитаемые разницы	132 150	235 577
9.1		- в части применения различных моментов признания расходов/доходов в бухгалтерском и налоговом учете	92	(195)
9.2		- убыток текущего периода от основной деятельности	132 058	235 772
9.3		- убытки прошлых лет по уточнениям текущего периода	-	-
9.4		- в части разниц, возникших в результате переноса расходов на будущие периоды	-	-
9.5		- в части разниц по выручке от реализации объектов недвижимости	-	-
9.6		- убыток от реализации амортизируемого имущества	-	-

ООО «МОЭК-Финан»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

10	2430	Отложенные налоговые обязательства (стр. 11х20%)	-	-
11		Временные налогооблагаемые разницы в том числе:	-	-
11.1		- в части разниц, связанных с амортизацией основных средств	-	-
11.2		- в части разниц в величине резервов по бухгалтерскому и налоговому учету	-	-
11.3		- в части применения различных моментов признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете	-	-
11.4		- в части разниц по остаточной стоимости от реализации объектов недвижимости	-	-
11.5		- в части разниц, связанных с амортизацией спец.одежды со сроком службы более 1 года	-	-
12		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (1+5-7+9-11)	-	-
13	2410	Текущий налог на прибыль (2+2.1+3+8-10)	-	-
14		Прочие расходы из прибыли, в т.ч.	(8)	(515 813)
14.1		Прочие начисления по штрафным санкциям	(8)	-
14.2		Списание ОНА от налоговых убытков прошлых лет	-	(515 813)
15	2400	Чистая прибыль отчетного периода (стр. 1-13+8-10-15)	516 392	(468 588)

ОНА от налоговых убытков прошлых лет и за 2017 год списан на финансовые результаты в размере 515 813 тыс. руб., в т.ч. списана сумма ОНА по налоговым убыткам ОАО «МОЭК-Генерация» в размере 119 098 тыс. руб. в связи с отсутствием уверенности в получении в будущем прибыли.

Сумма начисления/уменьшения (погашения) вычитаемых временных разниц (стр.9 Таблицы 40.2), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых активов (стр.8 Таблицы 40.2.), а также сумма начисления/уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных разниц (стр.11 Таблицы 40.2.), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств (стр.10 Таблицы 40.2) в 2018 и 2017 годах, представлены в таблице 40.3 и Таблице 40.4.

40.3. Изменение отложенных налоговых активов за 2018 год

(тыс. руб.)

№ строки Таблицы 40.2	Наименование показателя	2018 год		Отражено в графе 4 таблицы 40.2
		Начислено	Погашено	
8	Изменение отложенных налоговых активов (стр.2х20% за 2018 год)	26 472	(42)	26 430
9	Временные вычитаемые разницы, в том числе:	132 360	(210)	132 150
9.1	-убыток от реализации амортизируемого имущества	-	-	-
9.2	-убыток текущего периода от основной деятельности	132 058	-	132 058
9.3	- убытки прошлых лет по уточнениям текущего периода	-	-	-
9.4	- в части разниц, возникших в результате переноса расходов на будущие периоды	-	-	-
9.5	- в части применения различных моментов признания расходов/доходов в бухгалтерском	302	(210)	92

ООО «МОЭК-Финанс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

№ строки Таблицы 40.2	Наименование показателя	2018 год		Отражено в графе 4 таблицы 40.2
		Начислено	Погашено	
	и налоговом учете			
10	Изменение отложенных налоговых обязательств (стр.4х20% за 2018 год)	-	-	-
11	Временные налогооблагаемые разницы,	-	-	-
	в том числе:			
11.1	- в части разниц, связанных с амортизацией основных средств	-	-	-
11.2	- в части применения различных моментов признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	-
11.3	- в части разниц по остаточной стоимости от реализации объектов недвижимости	-	-	-
40.4. Изменение отложенных налоговых активов за 2017 год				

(тыс. руб.)

№ строки Таблицы 40.2	Наименование показателя	2017 год		Отражено в графе 4 таблицы 40.2
		Начислено	Погашено	
8	Изменение отложенных налоговых активов (стр.2х20% за 2017 год)	47 250	(135)	47 115
9	Временные вычитаемые разницы,	236 252	(675)	235 577
	в том числе:			
9.1	-убыток от реализации амортизируемого имущества	-	-	-
9.2	-убыток текущего периода от основной деятельности	235 772	-	235 772
9.3	- в части разниц, возникших в результате переноса расходов на будущие периоды	-	-	-
9.4	- в части применения различных моментов признания расходов/доходов в бухгалтерском и налоговом учете	480	(675)	(195)
9.5	- в части разниц по выручке от реализации объектов недвижимости	-	-	-
10	Изменение отложенных налоговых обязательств (стр.4х20% за 2017 год)	-	-	-
11	Временные налогооблагаемые разницы,	-	-	-
	в том числе:			
11.1	- в части разниц, связанных с амортизацией основных средств	-	-	-
11.2	- в части разниц, связанных с амортизацией спец.одежды со сроком службы более 1 года	-	-	-
11.3	- в части применения различных моментов признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	-
11.4	- в части разниц по остаточной стоимости от реализации объектов недвижимости	-	-	-

41. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена в таблице 41.1 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и таблице 41.2 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ООО «МОЭК-Финанс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

41.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)		Погашение	Списание на финансовый результат	Перевод задолженности исходя из срочности погашения	Остаток на конец периода
			Остаток на начало года	Поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)				
Долгосрочная кредиторская задолженность	2018 год	-	-	-	-	-	-	-
	2017 год	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
- расчеты с поставщиками и подрядчиками	2018 год	-	-	-	-	-	-	-
	2017 год	-	-	-	-	-	-	-
- расчеты с покупателями и заказчиками	2018 год	-	-	-	-	-	-	-
	2017 год	-	-	-	-	-	-	-
2018 год	2018 год	-	-	-	-	-	-	-
2017 год	2017 год	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	2018 год	666 703	9 346	-	(95 584)	(4)	-	580 461
	2017 год	-	11 056	669 405	(13 755)	(3)	-	666 703
в том числе:								
- расчеты с поставщиками и подрядчиками	2018 год	666 699	359	-	(86 597)	-	-	580 461
	2017 год	-	2 377	668 902	(4 580)	-	-	666 699
- расчеты с покупателями и заказчиками	2018 год	4	-	-	-	(4)	-	-
	2017 год	-	10	-	(3)	(3)	-	4
2018 год	2018 год	-	4 786	-	(4 786)	-	-	-
2017 год	2017 год	-	1 167	-	(1 167)	-	-	-
2018 год	2018 год	-	4 201	-	(4 201)	-	-	-
2017 год	2017 год	-	7 502	503	(8 005)	-	-	-
Итого:	2018 год	666 703	9 346	-	(95 584)	(4)	-	580 461
	2017 год	-	11 056	669 405	(13 755)	(3)	-	666 703

(тыс. руб.)

ООО «МОЭК-Финанс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

41.2. Просроченная кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2018	на 31.12.2017	на 31.12. 2016
расчеты с поставщиками и подрядчиками	580 457	666 699	-
Итого:	580 457	666 699	-
В том числе по расчетам с ПАО «МОЭК»	580 457	666 699	-

Показатель строки 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в части кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками и с прочими кредиторами, срок погашения которой согласно заключенным договорам превышает 12 месяцев после отчетной даты равен нулю.

Долгосрочных прочих обязательств нет.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены авансы полученные в сумме 4 тыс. руб. по состоянию на 31.12.17. Показатели строки 1520 по состоянию на 31.12.16 и 31.12.18 равны нулю.

Авансы отражены в балансе без учета налога на добавленную стоимость.

42. Выручка

Показатель «Выручка» по строке 2110 Отчета о финансовых результатах Общества за 2017 и 2018 годы равен нулю.

43. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по экономическим элементам затрат Общества приведены ниже в таблице 43.1:

Таблица 43.1. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2018 год	2017 год
Материальные затраты	16	23
Расходы на оплату труда	3 616	6 207
Отчисления на социальные нужды	811	1 528
Амортизация	3	2
Прочие затраты	905	3 879
Итого по элементам затрат	5 351	11 639
Итого:	5 351	11 639

Расходы Общества по видам деятельности приведены ниже в таблице 43.2:

Таблица 43.2. Расходы по видам деятельности.

(тыс. руб.)

Расходы по видам деятельности	2018 год	2017 год
Прочие	5 351	11 639
Итого:	5 351	11 639

ООО «МОЭК-Финанс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

44. Прочие доходы и расходы

(тыс. руб.)

Наименование видов прочих доходов и расходов	2018 год		2017 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Материальные расходы	-	-	-	8
Расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг	-	-	-	5
Восстановление (начисление) резерва по сомнительным долгам	-	10 854	-	6 173
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	5	10 500	3	-
Штрафы, пени, неустойки к получению	3 083	-	-	-
Возмещение судебных расходов (сумма госпошлины)	92	-	28	-
Проценты за несвоевременный возврат НДС	455	-	-	-
Возмещение расходов	59 356	-	2	-
Восстановление (начисление) резерва под обесценение финансовых вложений	631 927	-	242 073	-
Услуги кредитных организаций	-	45	-	60
Госпошлина	-	-	-	98
Налог на имущество	-	1	-	1
НДС, невозмещаемый из бюджета	-	1	-	5
Прочие непроизводственные затраты	-	750	-	195
Итого:	694 918	22 151	242 106	6 545

В Обществе в 2018 году расходы/доходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.) отсутствуют.

45. Субсидии из бюджета

Общество в 2017 и 2018 годах не являлось получателем субсидий.

46. Дочерние и зависимые общества

У Общества Дочерних и зависимых обществ нет.

47. Информация о связанных сторонах

Отношения со связанными сторонами (продажи – закупки) осуществлялись в 2018 году на рыночной основе.

Список аффилированных лиц ООО «МОЭК-Финанс» представлен на сайте www.moek.ru.

Операции с организациями Группы Газпром

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «МОЭК», которое контролируется Публичным акционерным обществом «Газпром» и входит в Группу Газпром, состоящую из ПАО «Газпром» и его дочерних обществ.

В отчетном году Общество не осуществляло операции по продаже продукции, товаров, выполнению работ, оказанию услуг организациям Группы Газпром:

В отчетном году Обществу оказали услуги следующие организации Группы Газпром:

(тыс. руб.)

ООО «МОЭК-Финанс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (с учетом НДС)	
	2018 год	2017 год
ПАО «МОЭК»	86	2 071
Итого:	86	2 071

Расчеты с организациями Группы Газпром осуществляются в рублях.

Задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром, отраженная в бухгалтерском балансе, составила:

(тыс. руб.)

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Долгосрочные (краткосрочные) обязательства			Краткосрочная кредиторская задолженность (стр.1520)		
	на 31.12.2018	на 31.12.2017	на 31.12.2016	на 31.12.2018	на 31.12.2017	на 31.12.2016
ПАО «МОЭК»	3 480 500	3 299 972	3 072 821	580 457	666 699	-
Итого:	3 480 500	3 299 972	3 072 821	580 457	666 699	-
В том числе						
Строка 1410 «Заемные средства»	3 480 500	3 299 972	-	-	-	-
Строка 1512 «Заемные средства»	-	-	3 072 821	-	-	-

Задолженности организаций Группы Газпром перед Обществом нет.

В 2018 году списанная дебиторская задолженность по операциям с организациями Группы Газпром, по которой истек срок исковой давности, а также другие долги, нереальные к взысканию отсутствуют.

ООО «МОЭК-Финанс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

Информация о денежных потоках организации с обществами Группы Газпром, а также с основным *, дочерними и зависимыми обществами организации.

		(тыс. руб.)				
№	Название строки	За отчетный период	Из графы 3, в том числе по Группы Газпром	Из графы 3, в том числе, по ПАО «МОЭК»	За аналогичный период предыдущего года	Из графы 6, в том числе по ПАО «МОЭК»
4101	Денежные потоки от текущих операций					
4110	Поступления – всего, в том числе	69 324	-	-	15 331	4 845
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-	-	-	-
4119	прочие поступления:	69 324	-	-	15 331	4 845
4120	Платежи – всего, в том числе	(95 095)	(86 328)	(86 328)	(21 214)	(4 273)
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(86 641)	(86 328)	(86 328)	(4 864)	(4 273)
4122	в связи с оплатой труда работников	(4 095)	-	-	(8 210)	-
4123	процентов по долговым обязательствам	-	-	-	-	-
4124	налога на прибыль организаций	(3 331)	-	-	-	-
4125	прочие налоги	(914)	-	-	-	-
4129	прочие платежи	(114)	-	-	(2 044)	-
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	(25 771)	(86 328)	(86 328)	(6 096)	-
4201	Денежные потоки от инвестиционных операций				(5 883)	572
4210	Поступления – всего, в том числе	-	-	-	-	-
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	-	-	-	-
4212	от продажи акций других организаций (долей участия)	-	-	-	-	-
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	-	-	-	-
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	-	-	-	-
4219	прочие поступления	-	-	-	-	-
4220	Платежи – всего, в том числе	-	-	-	-	-
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию	-	-	-	-	-

ООО «МОЭК-Финанс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

№	Название строки	За отчетный период	Из графы 3, в том числе по Группы Газпром		За аналогичный период предыдущего года	Из графы 6, в том числе по Группы Газпром		Из графы 6, в том числе, по ПАО «МОЭК»
			Группы Газпром	«МОЭК»		Группы Газпром	«МОЭК»	
	внеоборотных активов							
4222	приобретение акций других организаций (долей участия)	-	-	-	-	-	-	-
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставленные займов другим лицам	-	-	-	-	-	-	-
4229	прочие платежи	-	-	-	-	-	-	-
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-	-	-	-	-	-	-
4301	Денежные потоки от финансовых операций							
4310	Поступления – всего, в том числе	-	-	-	19 584	-	-	-
4311	получение кредитов и займов	-	-	-	-	-	-	-
4315	реорганизация юридического лица	-	-	-	19 584	-	-	-
4319	прочие поступления	-	-	-	-	-	-	-
4320	Платежи – всего, в том числе	-	-	-	-	-	-	-
4321	Собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	-	-	-	-	-	-	-
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	-	-	-	-	-	-
4329	Прочие платежи	-	-	-	-	-	-	-
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-	-	-	19 584	-	-	-
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	(25 771)	X	X	13 701	X	X	X
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	49 222	X	X	35 521	X	X	X
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	23 451	X	X	49 222	X	X	X
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	X	X	X	X	X	X	X

ООО «МОЭК-Финанс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

В 2017 году величина списанной дебиторской задолженности по операциям с прочими связанными сторонами, по которой истек срок исковой давности, а также другие долги, нереальных к взысканию, отсутствуют.

48. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице Генерального директора ООО «МОЭК-Финанс» - единоличного исполнительного органа.

Вознаграждение Генерального директора ООО «МОЭК-Финанс» определяется трудовым договором, в котором зафиксирован оклад. Премирование осуществляется в соответствии с системой премирования Общества.

(тыс. руб.)

Наименование выплаты	2018 год	2017 год	2016 год
Краткосрочные вознаграждения;	966	554	490
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе.	-	-	-
Итого:	966	554	490

49. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2010 № 167н.

В связи с соблюдением условий признания Обществом оценочных обязательств по состоянию на 31.12.2018 по строке 1540 Бухгалтерского баланса отражено оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами работникам.

(тыс. руб.)

Наименование оценочного обязательства	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Обязательство в связи с предстоящими выплатами работникам по отпускам	2018 год	633	462	(385)	-	710
	2017 год	821	1 210	(1 398)	-	633
Итого:	2018 год	633	462	(385)	-	710
	2017 год	821	1 210	(1 398)	-	633

Условные обязательства

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операции с контрагентами, не соблюдающими требований налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

По мнению Руководства общества, по состоянию на 31 декабря 2018 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Выданные поручительства

По состоянию на 31.12.2018 года у Общества отсутствуют обязательства по поручительствам за третьих лиц (по состоянию на 31.12.2017 и 31.12.2016 сумма выданных поручительств – отсутствует).

Судебные и досудебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество не выступает ни одной из сторон в ряде арбитражных процессов. Претензий и исков, предъявленных Обществу нет.

50. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Операционные риски

Хозяйственная деятельность и доходы Общества существенно зависят от результатов хозяйственной деятельности и решений, принимаемых ПАО «МОЭК», деятельность которого зависит от политических, правовых, финансовых и административных изменений. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить невозможно.

Процедуры правового характера

Общество не имеет рисков правового характера.

Налогообложение

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2018г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Финансовые и кредитные риски

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков: рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности. Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств.

В связи с тем, что основным кредитором Общества и эмитентом акций, учитываемых в составе финансовых вложений Общества, является ПАО «МОЭК» (собственник Общества), финансовые и кредитные риски полностью зависят и контролируются собственником.

ООО «МОЭК-Финанс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

51. События после отчетной даты

По результатам деятельности Общества за отчетный год дивиденды не объявлялись.

Крупные сделки не осуществлялись.

Прочие события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

А.Ф. Бикмурзин

16 января 2019 г.



Анализатор содержания и количества _____

_____ 2019



Единый Центр Аудита

пронумеровано
и прошито
58 листов



Аудиторское заключение в количестве _____ экземпляров получено

«_____» февраля 2019 г.

Ответственное лицо:

должность

подпись

Ф.И.О.