Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Открытого акционерного общества
«Московская телекоммуникационная корпорация»
за 2018 год

Март 2019 г.

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Открытого акционерного общества
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Содержание Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора 3

Приложения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Открытого акционерного общества «Московская телекоммуникационная корпорация» за 2018 год:

- Бухгалтерский баланс 8
- Отчет о финансовых результатах 10
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 11

EY
Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру и Совету директоров
Открытого акционерного общества
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Московская телекоммуникационная корпорация» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 г., отчета о финансовых результатах за 2018 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Признание выручки	
Признание выручки было ключевым вопросом нашего аудита, так как сумма выручки является существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Также данный процесс тесно связан с функционированием основных ИТ-систем Общества, поскольку наиболее существенная часть выручки признается на основании автоматизированной обработки информации, и существует вероятность возможных сбоев либо ошибок в функционировании указанных систем. Признание выручки по долгосрочным договорам строительства и оказания услуг требует от руководства Общества применения существенных суждений в отношении степени завершенности работ и услуг для определения периода отражения соответствующей суммы выручки. Информация о выручке раскрыта в Примечании 15 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Мы провели тестирование автоматических, автоматизированных и ручных контролей, задействованных в процессе признания выручки. Мы выполнили аналитические процедуры, основанные на сопоставлении финансовых и нефинансовых данных по выручке, а также с использованием автоматизированных систем, предусматривающих анализ взаимосвязей между различными счетами консолидированной финансовой отчетности. Наши аудиторские процедуры включали анализ стадий завершения строительных работ и этапов оказания услуг, а также сверку фактически произведенных работ с бюджетами по каждому из существенных проектов. Мы проанализировали выручку в разрезе долгосрочных договоров строительства, учитываемых в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 *«Учет договоров строительного подряда»*, сверили суммы и сроки начисленной выручки в течении отчетного периода с данными расчетов руководства и первичных документов. Мы также проанализировали авансы, выданные подрядчикам, на предмет фактических сроков проведения работ. Мы получили от выбранных заказчиков услуг письма подтверждения суммы выручки в разрезе существенных договоров. Мы провели аналитические процедуры в отношении расчета суммы выручки на одного абонента и провели сравнительный анализ с показателями за аналогичный период прошлого года. Мы сверили на выборочной основе бухгалтерские записи декабря 2018 года, января и февраля 2019 года с периодом, указанным в соответствующих первичных документах. Мы получили на выборочной основе подтверждения суммы выручки и расчетов с контрагентами. Мы также проанализировали соответствующие раскрытия в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.
Обесценение дебиторской задолженности	
Оценка возможности возмещения дебиторской задолженности существенно влияет на размер резерва и, следовательно, на балансовую стоимость дебиторской задолженности, в связи с чем данный вопрос является одним из наиболее значимых для аудита. Процесс оценки руководством возможности возмещения дебиторской задолженности основывается на допущениях и оценках в отношении дебиторской задолженности, сгруппированной по возрастной структуре, в частности, на прогнозе способности покупателей Общества производить оплату за оказанные услуги и поставленные товары. Информация о дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 8 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Мы проанализировали оценку вероятности получения оплаты от контрагентов и проценты для резервирования дебиторской задолженности. Мы проанализировали информацию, использованную Обществом для определения размера резерва, включая историческую информацию о погашении дебиторской задолженности, информацию о возрастной структуре дебиторской задолженности, а также погашение дебиторской задолженности после отчетной даты. Мы выборочно сверили информацию с первичной документацией. Мы также проанализировали соответствующие раскрытия в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Открытого акционерного общества «Московская телекоммуникационная корпорация» за 2018 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Открытого акционерного общества «Московская телекоммуникационная корпорация» за 2018 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Открытого акционерного общества «Московская телекоммуникационная корпорация» за 2018 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества 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 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - А.С. Устименко.

А.С. Устименко
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

28 марта 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Открытое акционерное общество «Московская телекоммуникационная корпорация»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 15 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739387521.
Местонахождение: 117535, Россия, г. Москва, Варшавское ш., д. 133.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н)

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

		КОДЫ	
	Форма по ОКУД	0710001	
	Дата (число, месяц, год)	31.12.18	
Организация: *Открытое акционерное общество "Московская телекоммуникационная корпорация"*	по ОКПО	16954196	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7717020170/772601001	
Вид экономической деятельности: *Услуги связи*	по ОКВЭД	61.10.9	
Организационно-правовая форма/ форма собственности: *Открытое акционерное общество*	по ОКОПФ / ОКФС	47	43
Единица измерения: *тыс. руб.* / ~~*млн. руб.*~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384	

Местонахождение (адрес): *117535, г. Москва, Варшавское ш., д.133*

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	25,430	33,299	41,729
	Результаты исследований и разработок	1120	---	---	---
	Нематериальные поисковые активы	1130	---	---	---
	Материальные поисковые активы	1140	---	---	---
	Основные средства	1150	8,036,469	8,628,378	9,751,093
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	---	---	---
	Финансовые вложения	1170	369,476	4,748,810	5,974,009
	Отложенные налоговые активы	1180	134,317	378,122	440,126
	Прочие внеоборотные активы	1190	308,258	387,859	223,466
	ИТОГО по разделу I	1100	8,873,950	14,176,468	16,430,423
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	196,514	180,439	159,714
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	21,191	107,996	84,913
	Дебиторская задолженность	1230	19,630,095	15,653,696	14,884,250
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	501,900	669,900	2,673,500
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	399,573	113,586	389,517
	Прочие оборотные активы	1260	56,116	79,867	71,173
	ИТОГО по разделу II	1200	20,805,389	16,805,484	18,263,067
	БАЛАНС	1600	29,679,339	30,981,952	34,693,490

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	300	300	300
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		---	---
	Переоценка внеоборотных активов	1340	58,793	59,083	59,260
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	7,880,650	7,880,650	7,880,650
	Резервный капитал	1360	23	23	23
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7,025,305	7,685,494	8,250,948
	ИТОГО по разделу III	1300	14,965,071	15,625,550	16,191,181
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	9,861,103	13,159,938	15,877,511
	Отложенные налоговые обязательства	1420	329,690	344,600	420,909
	Оценочные обязательства	1430	---	---	---
	Прочие обязательства	1450	---	---	---
	ИТОГО по разделу IV	1400	10,190,793	13,504,538	16,298,420
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	2,779,304	21,329	18,161
	Кредиторская задолженность	1520	1,505,373	1,489,861	1,774,316
	Доходы будущих периодов	1530	---	---	
	Оценочные обязательства	1540	238,798	340,674	411,412
	Прочие обязательства	1550	---	---	---
	ИТОГО по разделу V	1500	4,523,475	1,851,864	2,203,889
	БАЛАНС	1700	29,679,339	30,981,952	34,693,490

Руководитель _____ **Назаров С.В.**
(подпись) (расшифровка подписи)

"28" декабря 2019 г.

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н)

Отчет о финансовых результатах

за год 2018

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.18
по ОКПО	16954196
ИНН	7717020170/772601001
по ОКВЭД	61.10.9
по ОКОПФ / ОКФС	47 / 43
по ОКЕИ	0384

Организация: Открытое акционерное общество "Московская телекоммуникационная корпорация"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Услуги связи

Организационно-правовая форма/ форма собственности: Открытое акционерное общество

Единица измерения: тыс. руб. / ~~млн. руб.~~

(ненужное зачеркнуть)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
	Выручка	2110	9,695,727	10,567,357
	Себестоимость продаж	2120	(7,161,694)	(8,226,830)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2,534,033	2,340,527
	Коммерческие расходы	2210	(393,230)	(306,105)
	Управленческие расходы	2220	(790,957)	(811,176)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1,349,846	1,223,246
	Доходы от участия в других организациях	2310	22,973	---
	Проценты к получению	2320	146,967	633,824
	Проценты к уплате	2330	(1,449,933)	(1,661,054)
	Прочие доходы	2340	179,630	1,512,856
	Прочие расходы	2350	(678,984)	(2,043,800)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(429,501)	(334,928)
	Текущий налог на прибыль	2410	---	(44,123)
	в т.ч постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	65,797	72,548
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	14,910	76,309
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	10,204	(31,325)
	Прочее	2460	(256,092)	(64,564)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(660,479)	(398,631)
	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	(660,479)	(398,631)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(220)	(133)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	---	---

Руководитель _____ Назаров С.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

"28" марта 2019 г.

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н)

Отчет об изменениях капитала

за 2018 г.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710003
Дата (число, месяц, год)	31.12.18
по ОКПО	16954196
ИНН	7717020170/772601001
по ОКВЭД	61.10.9
по ОКОПФ / ОКФС	47 43
по ОКЕИ	0384

Организация: *Открытое акционерное общество "Московская телекоммуникационная корпорация"*

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: *Услуги связи*

Организационно-правовая форма/
форма собственности: *Открытое акционерное общество*

Единица измерения: *тыс руб* / ~~*млн руб*~~

(ненужное зачеркнуть)

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 20 16 г.	3100	300	---	7,939,910	23	8,250,948	16,191,181
За 2017 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	---	---	---	---	---	---
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	---	---	---	---	---	---
Уменьшение капитала - всего:	3220	---	---	(177)	---	(565,454)	(565,631)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	(398,631)	(398,631)
переоценка имущества	3222	X	X	(177)	X	177	---
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	---	---	---	---	---	---
дивиденды	3227	X	X	X	X	(167,000)	(167,000)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	---	---	---	---
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	---	---	X
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г.	3200	300	---	7,939,733	23	7,685,494	15,625,550
За 2018 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	---	---	(290)	---	(660,189)	(660,479)
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	(660,479)	(660,479)
переоценка имущества	3312	X	X	(290)	X	290	---
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	3216	---	---	---	---	---	---
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	---	---
реорганизации юридического лица	3326	---	---	---	---	---	---
дивиденды	3327	X	X	X	X	---	---
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	---	---	---	---
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	---	---	X
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г.	3300	300	---	7,939,443	23	7,025,305	14,965,071

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	*16,164,580*	*(386,498)*	*(167,000)*	*15,611,082*
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	---	---	---	---
исправлением ошибок	3420	*26,601*	*(12,133)*	---	*14,468)*
после корректировок	3500	*16,191,181*	*(398,631)*	*(167,000)*	*15,625,550*
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	*8,224,347*	*(386,498)*	*(166,823)*	*7,671,026*
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411		---	---	---
исправлением ошибок	3421	*26,601*	*(12,133)*	---	*14,468*
после корректировок	3501	*8,250,948*	*(398,631)*	*(166,823)*	*7,685,494*
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	*7,940,233*	---	*(177)*	*7,940,056*
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	---	---	---	---
исправлением ошибок	3422	---	---	---	---
после корректировок	3502	*7,940,233*	---	*(177)*	*7,940,056*

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3600	*14,965,071*	*15,625,550*	*16,191,181*

Руководитель _____ **Назаров С.В.**
(подпись) (расшифровка подписи)

"28" марта 2019 г.

Отчет о движении денежных средств

за год 2018

		КОДЫ	
	Форма по ОКУД	0710004	
	Дата (число, месяц, год)	31.12.18	
Организация: Открытое акционерное общество "Московская телекоммуникационная корпорация"	по ОКПО	16954196.00	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7717020170/772601001	
Вид экономической деятельности: Услуги связи	по ОКВЭД	61.10.9	
Организационно-правовая форма/ форма собственности: Открытое акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	47	43
Единица измерения: тыс. руб. / ~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	0384	

Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	9,498,928	9,648,159
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	9,416,045	9,482,036
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	---	---
от перепродажи финансовых вложений	4113	---	---
прочие поступления	4119	82,883	166,123
Платежи - всего	4120	(7,672,536)	(8,762,490)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3,943,838)	(4,328,522)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1,970,848)	(2,140,430)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1,505,756)	(1,656,758)
налога на прибыль организаций	4124	(12,968)	(43,816)
НДС	4125	(24,442)	(168,865)
прочие платежи	4129	(214,684)	(424,099)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1,826,392	885,669
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	55,714	1,555,040
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1,350	87,282
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	---	1,320,000
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	31,391	110,035
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	22,973	35,780
прочие поступления	4219	---	1,943
Платежи - всего	4220	(1,014,474)	(1,503,429)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1,014,474)	(1,499,669)
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	---	(3,760)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	---	---
прочие платежи	4229	---	---
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(958,760)	51,611
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2,939,604	2,020,002
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2,771,604	65,402
денежных вкладов собственников (участников)	4312	---	---
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	---	---
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	---	---
прочие поступления	4319	168,000	1,954,600
Платежи - всего	4320	(3,521,005)	(3,233,155)
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	---	(167,000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3,316,232)	(2,782,975)
прочие платежи	4329	(204,773)	(283,180)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(581,401)	(1,213,153)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	286,231	(275,873)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	113,586	389,517
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	399,573	113,586
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(244)	(58)

Руководитель _____ **Назаров С.В.**
(подпись) (расшифровка подписи)

"28" марта 2019 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Московская телекоммуникационная корпорация» за 2018 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	13
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	14
5.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	15
6.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	16
7.	ЗАПАСЫ	18
8.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
9.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	19
10.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	19
11.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	20
12.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	20
13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
14.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
15.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	23
16.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	24
17.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	26
18.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	26
19.	ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	28
20.	ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	28
21.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	28
22.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	30
23.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	32
24.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.	37

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Открытого акционерного общества «Московская телекоммуникационная корпорация» за 2018 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Московская телекоммуникационная корпорация» (далее – «Общество») за 2018 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества:

Место нахождения Общества: 117535, г. Москва, Варшавское ш., д. 133.

Почтовый адрес Общества: 117535, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское ш., д. 133.

Регистрационный номер в ЕГРЮЛ: 1027739387521.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- предоставление услуг телематических служб, услуг по передаче данных (Интернет);
- телефония;
- услуги платного телевидения;
- предоставление услуг связи в целях телерадиовещания.

По состоянию на 31 декабря 2018 г., 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. 100% акций Общества принадлежат компании АО «Акадо Холдинг». По состоянию на 31 декабря 2018 г., 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. бенефициарным владельцем Общества является В.Ф. Вексельберг.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2018 году составила 1 531 человек. Численность работающих на 31 декабря 2018 г. – 1 596 человек.

Общество образовано 1 июня 1992 г.

Исполнительный орган Общества представлен следующим образом:

Назаров С.В. – Генеральный директор.

В Обществе действует Совет директоров, представленный следующим образом:

- Назаров С.В., член Совета директоров;
- Чернов М.Ю., член и председатель Совета директоров;
- Карпенко В.А., член Совета директоров;
- Медведев Д.Е., член Совета директоров;
- Пушкова М.А., член Совета директоров.

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров – Единственный акционер.

Состав Ревизионный комиссии в соответствии с решением единственного акционера б/н от 27 июня 2018 г. представлен следующим образом:

- Лопатько Г.В., начальник корпоративного отдела ОАО «КОМКОР»;
- Королев А.В., директор департамента казначейских операций;
- Мовчан Е.В., директор департамента управленческой отчетности.

Настоящая отчетность была составлена и подписана 28 марта 2019 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2018год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

1. По общим вопросам

Бухгалтерский учет Общества осуществляется бухгалтерией, являющейся ее самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Отдел внутреннего аудита отсутствует.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется автоматизированным способом в лицензионной программе 1-С на основании первичных документов с использованием вычислительной техники.

Отчетность представляется в объеме и по формам, предусмотренным Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66 н.

Для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности используется рабочий план счетов, определенный в приложении к учетной политике Общества.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на допущении о непрерывности деятельности, которое подразумевает, что Общество способно реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. У Общества нет ни намерения, ни необходимости в существенном сокращении масштабов деятельности или ликвидации, Общество планирует вести операционную деятельность в обозримом будущем.

Как отражено в бухгалтерской (финансовой) отчетности, чистый убыток Общества за 2018 год составил 660 479 тыс. руб. (за 2017 год чистый убыток Общества составил 398 631 тыс. руб.), а чистый оборотный капитал (разница между оборотными активами и краткосрочными обязательствами) на 31 декабря 2018 г. составил 16 281 914 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 14 953 620 тыс. руб.). Денежный поток от текущих операций за 2018 год составил 1 826 392 тыс. руб. (за 2017 год: 885 669 тыс. руб.).

В течение следующих двенадцати месяцев Общество рассчитывает финансировать операционную и инвестиционную деятельность в первую очередь за счет денежных средств, поступающих от операционной деятельности, дополнительных кредитов и займов, привлеченных от банков и других организаций, а также, при необходимости, денежных средств, полученных от акционера. По мнению руководства, Общество сможет привлечь необходимые средства и погасить задолженность при наступлении срока ее погашения.

Исходя из текущих рыночных условий руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество и дальше будет придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости.

2. Формы первичных учетных документов

Хозяйственные операции оформляются первичными документами, формат которых закреплен учетной политикой.

3. Неопределенность оценочных значений

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету *«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»* (ПВУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства но состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству) в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на оплату отпусков и премий;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

4. Учет основных средств

Начисление амортизации по группе однородных объектов основных средств, производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из срока полезного использования, установленного на основании внутренних распорядительных документов.

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 *«Учет основных средств»*, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В составе основных средств отражаются машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты сроком службы более 12 месяцев.

При приобретении библиотечных изданий (книг, брошюр, журналов), используемых для выполнения работ, оказания услуг, затраты на приобретение списываются на общехозяйственные расходы (счет 26) по мере отпуска их в эксплуатацию.

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Группировка основных фондов производится в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014. Выделены следующие основные подразделы:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование.

Амортизация основных средств начислена линейным способом. По приобретенным до 1 января 2002 г. – в соответствии с Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденными СМ СССР 22 октября 1990 г. № 1072. По приобретенным начиная с 1 января 2002 г. – по нормам исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 9 июля 2003 г. № 415, от 8 августа 2003 г. № 476, от 18 ноября 2006 г. № 697, от 12 сентября 2008 г. № 676, от 24 февраля 2009 г. № 165, от 10 декабря 2010 г. № 1011, № 640 от 7 июля 2016 г.).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств, приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	До 1 января 2002 г.	С 1 января 2002 г.
Сооружения	18-50	15
Машины и оборудование	10-20	4-8
Транспортные средства	7	4-8

Технологическое оборудование и линейные сооружения стоимостью меньше 40 000 руб. и длительным сроком использования учитываются в составе основных средств.

Переоценка основных средств по состоянию на 1-е число отчетного года не производится.

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.

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 *«Учет основных средств»*, объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Начисление амортизационных отчислений приостанавливается в случае нахождения объекта основных средств:

- на реконструкции и модернизации в течение срока более 12 месяцев;
- на консервации в течение срока более 3 месяцев.

5. ***Учет нематериальных активов***

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»*, нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»* амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Конкретный срок полезного использования устанавливается для каждого объекта нематериальных активов, исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации и ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого возможно получение экономической выгоды (дохода).

На отчетную дату Общество оценивает индикаторы, свидетельствующие об изменении сроков полезного использования нематериальных активов. В случае наличия соответствующих индикаторов, Общество корректирует срок полезного использования.

Погашение стоимости нематериальных активов производится путем накопления амортизационных отчислений на 05 счете.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

6. *Учет материально-производственных запасов, готовой продукции и товаров*

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 *«Учет материально-производственных запасов»*, материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, производится по стоимости единицы запасов. Топливо для автомобилей – учитывается по средней себестоимости.

Формирование фактической себестоимости приобретаемых материально-производственных запасов (МПЗ) производится на счете 10 «Материалы».

Формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов производится без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Транспортно-заготовительные расходы, связанные с процессом заготовления МПЗ, таможенные платежи, потери МПЗ при их заготовке в пределах норм естественной убыли, а также информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением конкретных материальных ценностей, непосредственно включаются в фактическую себестоимость материально-производственных запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 *«Учет материально-производственных запасов»* материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

В соответствии с учетной политикой организации Общество создает резерв ТМЦ исходя из показателя оборачиваемости запасов в отчетном периоде. В зависимости от сроков оборачиваемости запасов резерв может начисляться в размере 0%, 25%, 50% или 100% от стоимости материалов.

Малоценные средства труда, общехозяйственного назначения с длительным сроком полезного использования и стоимостью до 40 000 руб., учитываются в составе оборотных активов.

Материалы в пути учитываются на счете 10 с момента получения права собственности на ценности.

Себестоимость реализованных товарно-материальных запасов представляет собой прямые затраты, связанные с расходами на приобретение запасов, таможенными пошлинами, невозмещаемыми налогами, уплачиваемыми в связи с приобретением единицы товарно-материальных запасов, заготовкой и доставкой товарно-материальных запасов до места их использования, доведением товарно-материальных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Расходы, связанные с реализацией товарно-материальных запасов, и общехозяйственные расходы Компания включает в состав управленческих и коммерческих расходов.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 *«Учет материально-производственных запасов»*, на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

7. *Дебиторская задолженность*

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Для расчета резерва по сомнительным долгам физических лиц для целей РСБУ отчетности Компания распределяет сумму сомнительной дебиторской задолженности физических лиц по периодам просрочки платежа. Сумма резерва начисляется в зависимости от периода просрочки, в который попадает задолженность, при этом каждый период просрочки имеет свой процент резервирования.

Дебиторская задолженность с периодом просрочки от 0 до 30 дней резервируется на 16%, от 30 до 60 – на 29%, от 60 до 90 – на 38%, от 90 до 180 – на 46%, от 180 до 360 – на 73% и свыше 360 дней – на 100%. Процент резервирования определяется в зависимости от статистики погашения дебиторской задолженности.

Для расчета резерва по сомнительным долгам юридических лиц для целей РСБУ отчетности Компания распределяет сумму сомнительной дебиторской задолженности юридических лиц по срокам возникновения задолженности. Сумма резерва начисляется в зависимости от периода просрочки, в который попадает задолженность, при этом каждый период имеет свой процент резервирования. Дебиторская задолженность с периодом просрочки от 0 до 30 дней резервируется на 1,62%, от 30 до 60 – на 4,66%, от 60 дней до 90 дней – на 4,55%, от 90 до 180 – на 5,33%, от 180 до 360 – на 54,39% и свыше 360 дней – на 100%. Процент резервирования определяется в зависимости от статистики погашения дебиторской задолженности.

Дебиторскую задолженность от крупных контрагентов компания анализирует индивидуально на предмет риска непогашения задолженности и в случае необходимости начисляет резерв.

Не считаются сомнительной задолженностью обязательства лиц, получивших предоплату и не поставивших товары в сроки, определенные договором.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договором между Обществом и покупателями с учетом НДС.

8. *Доходы*

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы и расходы, связанные с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование сетевых ресурсов, относятся к основной деятельности.

9. *Расходы*

Себестоимость оказанных услуг включает расходы, связанные с оказанием услуг, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Учет затрат по эксплуатации волоконно-оптической сети, затрат по сдаваемому имуществу в аренду, затрат по договорам строительства, по договорам на выполнение разовых работ осуществляется на аналитических счетах балансового счета 20 «Основное производство».

Для учета затрат по эксплуатации московской волоконно-оптической сети («МВОС») и услуг телефонии применяется котловой метод учета, для учета затрат по остальной деятельности – позаказный метод учета. К прямым расходам относятся расходы, учитываемые на сч. 20 «Основное производство»:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда и социальные нужды;
- амортизационные отчисления;
- услуги сторонних организаций;
- прочие расходы.

Косвенные расходы учитываются на счетах 23 «Вспомогательное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Учет затрат по содержанию автотранспорта, состоящего на балансе корпорации, осуществляется на счете 23 «Вспомогательное производство».

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Коммерческие расходы». В составе коммерческих расходов Компания отражает расходы по агентским услугам, расходы на рекламу, расходы на содержание колл-центра, а также прочие коммерческие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. В состав управленческих расходов также включаются амортизационные отчисления по основным средствам, используемым для административно-управленческих целей, арендные платежи, расходы на оплату труда и социальные выплаты управленческого персонала, различные консультационные услуги, расходы связи и прочие расходы управленческого характера, учитываемые на счете 26.

Учет затрат на содержание аппарата управления Общества, обслуживающего деятельность по эксплуатации сети (накладных расходов) осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». На субсчете 26.1 отражаются общехозяйственные затраты по конкретным видам предоставляемых услуг, указанные расходы списываются ежемесячно на соответствующие счета 20 «Основное производство».

Незавершенное производство оценивается по методу «директ-костинг» в размере собранных переменных затрат Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. В составе коммерческих расходов отражены расходы по агентским услугам, расходы на рекламу, расходы на содержание Call-центра, а также прочие расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на рекламу и агентские услуги». Учет затрат по аренде и эксплуатации арендуемых помещений, а также собственных помещений производится пропорционально площадям, используемым в эксплуатации сети.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершению этапов работ. В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовление изделий допускается применять иной способ признания выручки – по итогам месяца.

Сдача имущества в аренду не является для Общества основным видом деятельности. Расходы и доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, относятся к прочим доходам и расходам.

Общество осуществляет работы по прокладке «последней мили» для новых абонентов и работы, связанные с предоставлением новых услуг для существующих абонентов. Результаты таких работ по подключению используются абонентами на протяжении всего периода пользования услугами Общества. Расходы по подключениям не откладывается на средний срок жизни абонента, а признаются в периоде, в котором они были понесены.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Создаются резервы на оплату отпусков, на выплату вознаграждения по итогам работы за год, на условные факты хозяйственной деятельности, под сомнительную задолженность, резерв на обесценение материально-производственных запасов.

В отчете о финансовых результатах суммы оценочных резервов представляются свернуто в части возникшей и использованной суммы по одному и тому же случаю резервирования.

Расчет резерва на оплату отпусков производится по каждому сотруднику отдельно. Начисление резерва производится ежемесячно по всему персоналу в целом с разделением на счета затрат. Отчисления в резерв по отчислениям в фонды социального страхования производятся пропорционально основной зарплате. При превышении фактических выплат по отпускам над начисленными суммами в резерв, разница списывается прямо на счета затрат.

Резерв на выплату вознаграждения по итогам года начисляется один раз в год по всему персоналу в целом с распределением по счетам затрат. Размер премии устанавливается в процентах от должностного оклада без учета доплат и надбавок с учетом коэффициента за фактически отработанное время и выполнение корпоративных или индивидуальных показателей. Резерв формируется с учетом страховых взносов. Предельный размер страховых взносов определяется по ставке, максимально приближенной к фактической ставке на предполагаемую дату выплаты вознаграждения.

Величина оценочного обязательства (резерва по условным фактам хозяйственной деятельности) определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации (например, на основании предъявленных исковых требований), опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

Резерв по ремонтному фонду не создается. Фактические затраты на ремонт производственных основных средств учитываются в себестоимости текущего отчетного периода.

10. Договоры строительного подряда

В соответствии с п. 2 ПБУ 2/2008 *«Учет договоров строительного подряда»* к договорам строительного подряда относятся договоры строительного подряда и договоры выполнения иных работ и услуг, неразрывно связанных с объектом строительства, по которым Общество выступает подрядчиком или субподрядчиком, и длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Для целей определения финансового результата по каждому отдельному договору, Общество производит анализа договоров подряда и технической документации. На основании проведенного анализа Общество производит объединение договоров подряда, относящихся к одному проекту и разделение различных проектов, включенных в один договоров. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется по каждому отдельному договору, в соответствии с положениями п. 3 ПБУ 2/2008 *«Учет договоров строительного подряда»*.

Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда определяется «по мере готовности». Степень завершенности работ определяется Обществом на основании экспертной оценки выполненного объема работ в общей величине выполняемых работ, путем расчета доли объема выполненных работ в натуральных единицах, по доле понесенных расходов на отчетную дату в расчетной величине общих расходов, определенных на основании технической документации и сметы и другие способы.

Для целей определения доходов и расходов «по мере готовности», включение в величину общих доходов и расходов производится только для доходов и расходов, которые будут получены или понесены с высокой или очень высокой вероятностью на отчетную дату.

11. Учет расходов будущих периодов

«Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

На расходы будущих периодов относятся расходы на приобретение лицензий и права пользования программными продуктами. В зависимости от срока полезного использования расходы делятся на долгосрочные и краткосрочные (менее года).

Списание расходов на приобретение лицензий, программного обеспечения, программ для ЭВМ:

- (При наличии лицензионного или сублицензионного договора, неисключительное право) производится равномерно, исходя из срока действия лицензий и приобретенных прав на программные продукты, установленного договором. Если срок не установлен, списание производится в течение 5 лет.
- (При приобретении по договорам поставки или присоединения) производится равномерно, исходя из срока действия лицензий и приобретенных прав на программные продукты, установленного договором. При отсутствии срока полезного использования в договоре, Общество самостоятельно устанавливает срок и утверждает приказом.

12. Учет кредитов и займов

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»,* утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 г. № 106н.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учету и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Сумма процентов, начисленных по кредитам и займам на конец отчетного периода, учитывается в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных средств.

Дополнительные затраты включаются в состав прочих расходов единовременно в периоде, в котором они произведены, в том случае, если срок предоставления кредита (займа) менее 12 месяцев.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока погашения кредита (займа) при сроке предоставления кредита (займа) более 12 месяцев.

Заемные средства учитываются в зависимости от срока погашения на краткосрочные и долгосрочные. Кредиты и займы представляются как краткосрочные, если срок погашения по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

13. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 *«Учет финансовых вложений»*, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В первоначальную стоимость включаются все расходы по приобретению финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, числятся в учете по первоначальной стоимости

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

К расходам по обслуживанию финансовых вложений относятся:

- прямые расходы в виде заработной платы с отчислениями в фонды социального страхования специалистов, непосредственно занимающихся учетом и документами по фин. вложениям;
- косвенные расходы определенные в смете затрат по обслуживанию финансовых вложений;
- затраты по обслуживанию ценных бумаг отражаются в составе прочих расходов.

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

14. Налоги

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе, развернуто, по видам отложенных активов и налоговых обязательств.

Текущий налог на прибыль формируется путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также на суммы разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов и обязательств.

Информация о постоянных разницах формируется по элементам затрат на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета.

15. Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

16. Денежные средства и их эквиваленты. Отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»* (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

17. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».*

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.
Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Операции, совершаемые в иностранной валюте, регистрируются в валюте и рублевом эквиваленте.

При осуществлении расчетов в иностранной валюте пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты, производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, действовавшего на дату совершения операции в иностранной валюте.

В отчете о финансовых результатах суммы курсовых разниц представляются свернуто только в части положительных и отрицательных разниц, относящихся к одному и тому же активу.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2018 г. составил:

- доллар США 57,6002 рублей;
- евро 68,8668 рублей.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Исправление ошибок

В отчетном периоде были выявлены существенные ошибки предыдущих отчетных периодов 2016, 2017 годов в части отражения выручки и расходов в некорректном периоде. В соответствии с п. 9 ПБУ 22/2010 существенные ошибки исправлены записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. Путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли.

Наименование строки бухгалтерского баланаса	Код строки	На 31 декабря 2016 года (до пересчета)	Сумма корректировки на 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2016 года (после пересчета)
Актив				
I. Внеоборотные активы				
Основные средства	1150	9 858 779	(107 686)	9 751 093
Отложенные налоговые активы	1180	446 776	(6 650)	440 126
Прочие внеоборотные активы	1190	223 500	(34)	223 466
Итого по разделу I	**1100**	**16 544 793**	**(114 370)**	**16 430 423**
II. Оборотные активы				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	74 008	10 905	84 913
Дебиторская задолженность	1230	14 660 879	223 371	14 884 250
Итого по разделу II	**1200**	**18 028 791**	**234 276**	**18 263 067**
Баланс	**1600**	**34 573 584**	**119 906**	**34 693 490**
Пассив				
III Капитал и резервы				
Нераспределенная прибыль	1370	8 224 347	26 601	8 250 948
Итого по разделу III	**1300**	**16 164 580**	**26 601**	**16 191 181**
V. Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	1520	1 681 011	93 305	1 774 316
Итого по разделу V	**1500**	**2 110 584**	**93 305**	**2 203 889**
Баланс	**1700**	**34 573 584**	**119 906**	**34 693 490**

Наименование строки бухгалтерского баланаса	Код строки	На 31 декабря 2017 года (до пересчета)	Сумма корректировки на 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2017 года (после пересчета)
Актив				
I. Внеоборотные активы				
Основные средства	1150	8 736 064	(107 686)	8 628 378
Отложенные налоговые активы	1180	383 255	(5 133)	378 122
Прочие внеоборотные активы	1190	387,893	(34)	387 859
Итого по разделу I	**1100**	**14 289 321**	**(112 853)**	**14 176 468**
II. Оборотные активы				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	63 185	44 811	107 996
Дебиторская задолженность	1230	15 350 196	303 500	15 653 696
Итого по разделу II	**1200**	**16 457 173**	**348 311**	**16 805 484**
Баланс	**1600**	**30 746 494**	**235 458**	**30 981 952**
Пассив				
III Капитал и резервы				
Нераспределенная прибыль	1370	7 671 026	14 468	7 685 494
Итого по разделу III	**1300**	**15 611 082**	**14 468**	**15 625 550**
V. Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	1520	1 268 871	220 990	1 489 861
Итого по разделу V	**1500**	**1 630 874**	**220 990**	**1 851 864**
Баланс	**1700**	**30 746 494**	**235 458**	**30 981 952**

Наименование строки отчета о финансовых результатах	Код строки	За 2017 год (до пересчета)	Сумма корректировки за 2017 год	За 2017 год (после пересчета)
Выручка	2110	10 394 155	173 202	10 567 357
Себестоимость	2120	(8 038 462)	(188 368)	(8 226 830)
Валовая прибыль	**2100**	**2 355 693**	**(15 166)**	**2 340 527**
Прибыль от продаж	2200	1 238 412	(15 166)	1 223 246
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(319 762)	(15 166)	(334 928)
Текущий налог на прибыль	2410	(45 640)	1 517	(44 123)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	(32 841)	1 516	(31 325)
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**(386 498)**	**(12 133)**	**(398 631)**
Совокупный финансовый результат периода	2500	(386 498)	(12 133)	(398 631)
Разводненная прибыль на акцию	2910	(129)	(4)	(133)

Наименование строки отчета о движении капитала	Код строки	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (до пересчета)	Итого капитал (до пересчета)	Сумма корректировки	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (после пересчета)	Итого капитал (после пересчета)
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	**3100**	**8 224 347**	**16 164 580**	**26 601**	**8 250 948**	**16 191 181**
Уменьшение капитала – всего:	3220	(553 321)	(553 498)	(12 133)	(565,454)	(565,631)
в том числе убыток	3221	(386 498)	(386 498)	(12 133)	(398,631)	(398,631)
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	**3300**	**7 671 026**	**15 611 082**	**14 468**	**7 685 494**	**15 625 550**

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

4.1 Наличие и движение нематериальных активов

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017, 2016 г. у Общества отсутствовали нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

Наименование показателя	По состоянию на	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы – всего	**За 2018 год**	**103 465**	**(70 956)**	**–**	**(5 032)**	**5 032**	**(8 069)**	**98 433**	**(73 993)**
	За 2017 год	**106 445**	**(65 466)**	**267**	**(3 247)**	**3 139**	**(8 629)**	**103 465**	**(70 956)**
Патенты	За 2018 год	–	–	–	–	–	–	–	–
	За 2017 год	23	(15)	–	(23)	16	(1)	–	–
Товарный знак	За 2018год	47 323	(16 605)		(2 606)	2 606	(6 791)	44 717	(20 790)
	За 2017 год	47 407	(9 646)	–	(84)	84	(7 043)	47 323	(16 605)
Программы для ЭВМ	За 2018 год	53 625	(52 033)		(2 426)	2 426	(1 144)	51 199	(50 751)
	За 2017 год	56 765	(53 555)	–	(3 140)	3 039	(1 517)	53 625	(52 033)
Web-сайт	За 2018 год	2 250	(2 250)	–	–	–	–	2 250	(2 250)
	За 2017 год	2 250	(2 250)	–	–	–	–	2 250	(2 250)
Аудио-визуальные изобра-жения	За 2018год	267	(68)		–	–	(134)	267	(202)
	За 2017 год	–	–	267	–	–	(68)	267	(68)

4.2 Нематериальные активы с полной погашенной стоимостью, тыс. руб. на 31 декабря

Наименование показателя	2018 г.	2017 г.	2016 г.
Всего	**47 491**	**49 467**	**49 154**
В том числе:			
Программы для ЭВМ	44 475	44 476	46 901
Товарные знаки, лицензии	766	2 741	–
Web-сайт	2 250	2 250	2 250
Патенты	–	–	3

4.3 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, тыс. руб. на 31 декабря

Наименование показателя	2018 г.	2017 г.	2016г.
Всего	**–**	**–**	**23**
В том числе:			
Патенты	–	–	23

4.4 Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Затраты за период	Принято к учету в качестве НМА	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	**За 2018 год**	**790**	**200**	**–**	**990**
	За 2017 год	**750**	**307**	**267**	**790**
В том числе:	За 2018 год	790	200	–	990
Web-сайт	За 2017 год	750	40	–	790
Аудиовизуальное	За 2018 год	–	–	–	–
произведение	За 2017 год	–	267	267	–

4.5 Неисключительные права

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», имеют долгосрочный характер и включаются в I разделе Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы») за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Счет учета	Тип	Сумма
Долгосрочные лицензии и права пользования программными продуктами со сроком погашения выше 12 месяцев	Программное обеспечении, лицензии на ПО (ЭВМ)	116 587
	Дополнительные затраты по привлечению заемных средств (выпуск облигационного займа)	6 074
	Затраты по лицензированию	28
Краткосрочные лицензии и права пользования программными продуктами со сроком погашения менее 12 месяцев	Программное обеспечении, лицензии на ПО (ЭВМ)	3 288
Всего		**125 977**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Балансовая стоимость основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам на 31 декабря 2018 г. составила 900 416 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 945 090 тыс. руб., 31 декабря 2016 г.: 989 245 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 8 185 955 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 8 010 620 тыс. руб., 31 декабря 2016 г.: 7 007 670 тыс. руб.).

В обмен на товары (ценности), отличные от денежных средств, основные средства в 2018 году не приобретались.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	**За 2018 год**	**26 674 073**	**(19 090 931)**	**1 356 743**	**1 568 661**	**(1 564 207)**	**(1 773 203)**	**26 462 155**	**(19 299 927)**
	5210	**За 2017 год**	**26 387 047**	**(17 478 177)**	**658 580**	**371 554**	**(287 035)**	**(1 899 789)**	**26 674 073**	**(19 090 931)**
в том числе:										
Здания	5201	За 2018 год	2 560 964	(531 598)	–	–	–	(84 809)	2 560 964	(616 407)
	5211	За 2017 год	2 560 419	(446 759)	545	–	–	(84 839)	2 560 964	(531 598)
Сооружения и передаточные устройства	5202	За 2018 год	8 543 191	(5 570 776)	169 284	10 457	(7,287)	(617 655)	8 702 018	(6 181 144)
	5212	За 2017 год	8 335 512	(4 946 898)	215 116	7 437	(4,687)	(628 565)	8 543 191	(5 570 776)
Машины и оборудование	5203	За 2018 год	15 435 353	(12 874 660)	1 185 167	1 547 898	(1,546,633)	(1 061 060)	15 072 622	(12 389 087)
	5213	За 2017 год	15 361 558	(11 972 504)	429 646	355 851	(274,082)	(1 176 238)	15 435 353	(12 874 660)
Транспортные средства	5204	За 2018 год	80 664	(61 873)	2 001	5 431	(5,431)	(9 087)	77 234	(65 529)
	5214	За 2017 год	74 920	(59 618)	13 041	7 297	(7,297)	(9 552)	80 664	(61 873)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	За 2018 год	53 616	(51 771)	291	4 873	(4,854)	(592)	49 034	(47 509)
	5215	За 2017 год	54 353	(52 145)	232	969	(969)	(595)	53 616	(51 771)
Другие виды ОС	5206	За 2018 год	285	(253)	–	2	(2)	–	283	(251)
	5216	За 2017 год	285	(253)	–	–	–	–	285	(253)

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	**5240**	**За 2018 год**	**1 045 236**	**1 319 156**	**(133 408)**	**(1 356 743)**	**874 241**
	5250	**За 2017 год**	**842 223**	**891 238**	**(29 645)**	**(658 580)**	**1 045 236**
в том числе: Приобретение отдельный объектов основных средств	5241	За 2018 год	35 842	310 561	388	(333 391)	13 400
	5251	За 2017 год	185	101 795	(452)	(65 686)	35 842
Строительство объектов основных средств	5242	За 2018 год	1 009 394	1 008 595	(133 796)	(1 023 352)	860 841
	5252	За 2017 год	842 038	789 443	(29 193)	(592 894)	1 009 394

Балансовая стоимость арендованного оборудования и транспортных средств отражена на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» и по состоянию на 31 декабря 2018 г. составила 411 921 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 437 482ыс. руб., 31 декабря 2016 г. 324 830 тыс. руб.).

Стоимость переданных в аренду основных средств, числящихся на балансе составляет на 31 декабря 2018 г. 151 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г. – 461тыс. руб., на 31 декабря 2016 г. – 981 тыс. руб.).

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования и реконструкции было произведено на сумму 188 912 тыс. руб. в 2018 году (39 510 тыс. руб. в 2017 году).

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице ниже.

Наименование показателя	2018 год	2017 год	2016 год
Долгосрочные вложения	**369 476**	**4 748 810**	**5 974 009**
Предоставленные займы (срок погашения более 12 месяцев после отчетной даты)	–	4 379 334	4 424 359
Паи и акции*	369 476	369 476	1 549 650

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице ниже.

Наименование показателя	2018 год	2017 год	2016 год
Долгосрочные вложения	**369 476**	**4 748 810**	**5 974 009**
Предоставленные займы (срок погашения более 12 месяцев после отчетной даты)	–	4 379 334	4 424 359
Паи и акции*	369 476	369 476	1 549 650
Краткосрочные вложения	**501 900**	**669 900**	**2 673 500**
Предоставленные займы (срок погашения менее 12 мес. после отчетной даты)	1 900	1 900	50 900
Депозиты	500 000	668 000	2 622 600
Итого финансовые вложения	**871 376**	**5 418 710**	**8 647 509**

* *Паи и акции являются долевыми финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.*

Депозиты

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Обществом размещались денежные средства на депозитных вкладах.

Наименование показателя	Сумма депозита	Дата размещения	Срок размещения
Банковский депозит	500 000	28 декабря 2018 г.	12 календарных дней

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Обществом размещались денежные средства на депозитных вкладах.

Наименование показателя	Сумма депозита	Дата размещения	Срок размещения
Банковский депозит	368 000	29 декабря 2017 г.	12 календарных дней
Банковский депозит	300 000	18 декабря 2017 г.	31 календарный день

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2018 г. предоставленные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 месяцев после отчетной даты	Срок погашения
Займ, выданный третьей стороне	1 900	–	31 декабря 2019 г.
Итого предоставленные займы	**1 900**	–	

По состоянию на 31 декабря 2017 г. предоставленные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 месяцев после отчетной даты	Срок погашения
Займ, выданный контролирующему акционеру	–	3 796 193	31 декабря 2019 г.
Займ, выданный контролирующему акционеру	–	554 402	31 декабря 2019 г.
Займ, выданный дочерней организации	–	28 739	1 марта 2019 г.
Займ, выданный третьей стороне	1 900	–	30 июня 2018 г.
Итого предоставленные займы	**1 900**	**4 379 334**	

29 мая 2018 г. были заключены дополнительные соглашения с контролирующим акционером к договору займа от 27 декабря 2010 г. и соглашению о займе от 28 октября 2011 г. об изменении действующей процентной ставки на ставку 0,00%. Срок распространения действия новой процентной ставки – с 1 апреля 2018 г. Так как с 1 апреля 2018 г. ОАО «КОМКОР» не начислял проценты по займам выданным контролирующему акционеру, т.е. не выполнялось условие признание финансового актива – способность приносить организации экономические выгоды (доход) в редакции ПБУ 19/02, задолженность была перенесена со счета 58.03 на счет 76.60.3 и учтена в составе дебиторской задолженности.

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

Наименова-ние показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестои-мость	Величина резерва под снижение стоимости	Посту-пления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестои-мость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестои-мость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы – всего	**5400**	**За 2018 год**	262 364	(81 925)	9 254 564	(9 227 237)	81 925	(93 177)	–	289 691	(93 177)
	5420	**За 2017 год**	267 979	(108 265)	10 012 722	(10 018 337)	108 265	(81 925)	–	262 364	(81 925)
в том числе:											
Материалы	5401	За 2018 год	261 981	(81 925)	2 093 037	(2 065 473)	81 925	(93 177)	–	289 545	(93 177)
	5421	За 2017 год	267 781	(108 265)	2 063 154	(2 068 954)	108 265	(81 925)	–	261 981	(81 925)
Товары	5402	За 2018 год	371	–	9 394	(9 619)	–	–	–	146	–
	5422	За 2017 год	198	–	110 281	(110 108)	–	–	–	371	–
Незавершенное производство	5403	За 2018 год	12	–	71 521 33	(71 52 145)	–	–	–	–	–
	5423	За 2017 год	–	–	7 839 287	(7 839 275)	–	–	–	12	–

Материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2018 г., 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. нет.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период.

	2018 год	2017 год	2016 год
Краткосрочная часть дебиторской задолженности			
Расчеты с покупателями	1 214 570	1 639 851	1 348 230
Авансы выданные	100 095	126 607	129 874
Выполненные этапы по незавершенным работам	29 765	157 789	28 605
Прочая в т.ч.:	**18 344 298**	**103 198**	**264 679**
• задолженность контролирующего акционера за продажу долей в уставных капиталах дочерних компаний	10 502 496	–	–
• беспроцентные займы, выданные контролирующему акционеру	4 350 595	–	–
• комиссии и проценты по займам, выданным контролирующему акционеру	3 407 044	–	–
• комиссии и проценты по займам выданным третьим сторонам	–	23 459	26 159
• прочие	84 163	79 739	238 520
Резерв по сомнительным долгам	(174 377)	(166 942)	(208 485)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	**19 514 351**	**1 860 503**	**1 562 903**
Долгосрочная часть дебиторской задолженности			
Задолженность контролирующего акционера за продажу долей в уставных капиталах дочерних компаний	–	10 502 496	10 502 496
Комиссии и проценты по займам, выданным контролирующему акционеру	–	3 290 698	2 818 851
Комиссии и проценты по займам, выданным третьим сторонам	23 459	–	–
Прочая	92 285	–	–
Итого долгосрочная дебиторская задолженность:	**115 744**	**13 793 193**	**13 321 347**
Итого дебиторская задолженность	**19 630 095**	**15 653 696**	**14 884 250**

Изменение резерва по дебиторской задолженности представлено в Примечании 17.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. дебиторская задолженность по расчетам с покупателями выраженная в иностранной валюте отсутствует (на 31 декабря 2017 г. – отсутствует, на 31 декабря 2016 г.: 9 940 тыс. руб.).

У Общества отсутствуют права требования дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 г., заложенные в качестве обеспечения по кредитным договорам (на 31 декабря 2017 г.: отсутствуют; на 31 декабря 2016 г.: отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. балансовая стоимость просроченной дебиторской задолженности Общества составила 539 805 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 270 069 тыс. руб. 31 декабря 2016 г.: 346 269 тыс. руб.). В соответствии с учетной политикой Общество создало резерв в сумме 174 377 тыс. руб. на 31 декабря 2018 г. (31 декабря 2017 г.: 166 942 тыс. руб., 31 декабря 2016 г.: 208 485 тыс. руб.)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2018 г.	2017 г.	2016 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	399 236	113 034	385 851
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	–	–	3 337
Корпоративные карты	337	552	329
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**399 573**	**113 586**	**389 517**

По состоянию на 31 декабря 2018 г. (2017 г. и 2016 г.) отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество не имело возможность привлечь дополнительные денежные средства (на 31 декабря 2017 г.: 1 300 000 тыс. руб., 31 декабря 2016 г.: 2 200 000 тыс. руб.) по договорам открытых кредитных линий.

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2018 г. (2016 г. и 2015 г.) недоступны для использования.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2018 г.		2017 г.		2016 г.	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Расходы будущих периодов (в том числе расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий)	213 999	8 590	156 215	26 064	109 532	17 068
Авансовые платежи на приобретение и строительство объектов основных средств	33 613		112 046	–	30 775	–
Материалы, переданные в строительство	60 646		119 598	–	83 159	–
НДС с авансов покупателей		47 526	–	53 803	–	53 619
Прочие			–	–	–	486
Итого	**308 258**	**56 116**	**387 859**	**79 867**	**223 466**	**71 173**

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2016 г.	–	3 000	–	300	–
На 31 декабря 2017 г.	–	3 000	–	300	–
На 31 декабря 2018 г.	–	3 000	–	300	–

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2018 г., составило 3 000 штук.

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2018 г. равна 300 000 рублей.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование показателя	2018 г.		2017 г.		2016 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	709 478	8 205 316	11 158	9 659 938	14 360	12 377 511
Облигационный заем	2 069 826	–	10 171	3 500 000	3 801	3 500 000
Займы нефинансовых организаций	–	1 655 787	–	–	–	–
Итого заемные средства	**2 779 304**	**9 861 103**	**21 329**	**13 159 938**	**18 161**	**15 877 511**

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам включена в состав заемных средств и составляет на 31 декабря:

Наименование показателя	2018 г.		2017 г.		2016 г.	
	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные
Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам	19 312	5 787	21 329	–	18 161	–
Итого проценты	**19 312**	**5 787**	**21 329**	**–**	**18 161**	**–**

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в расходы по строке «проценты к уплате» в 2018 году составила 1 449 933 тыс. руб., 2017 году составила 1 659 925 тыс. руб., 2016 году составила 1 478 903 тыс. руб., в 2015 году составила 1 877 908 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2018 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2018 г.	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Банковский кредит	8 205 316	15 декабря 2020 г.	Поручительство третьей стороны
Заем нефинансовой организации	1 655 787	31 декабря 2020 г.	–
Итого заемные средства	**9 861 103**		

См. Примечание 22 в отношении заложенных активов в качестве обеспечения по состоянию на 31 декабря 2018 г. и полученных гарантий.

Ниже представлен график платежей по долгосрочному банковскому кредиту:

Дата	Сумма в рублях (тыс. руб.)
2019 год	2 086 097
2020 год	6 119 219
Итого	**8 205 316**

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2018 г.	2017 г.	2016 г.
Российские рубли	9 861 103	13 159 938	15 877 511
Итого	**9 861 103**	**13 159 938**	**15 877 511**

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	Предстоящие отпуска	Резерв по вознаграждениям по итогам года	Резерв под условные факты хозяйственной деятельности	Итого
31 декабря 2016 г.	**62 407**	**164 061**	**184 944**	**411 412**
Признано в отчетном периоде	153 675	121 425	105 220	38 0320
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(203 262)	(164 061)	(83 735)	(451 058)
31 декабря 2017 г.	**12 820**	**121 425**	**206 429**	**340 674**
Признано в отчетном периоде	147 983	161 779	13 527	323 289
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(139 120)	(121 425)	(164 620)	(425 165)
31 декабря 2018 г.	**21 683**	**161 779**	**55 336**	**238 798**

Резервы по состоянию на 31 декабря каждого года представляли собой краткосрочные обязательства.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2018 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2018 г. будет использован в первой половине 2019 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Резерв по вознаграждениям по итогам года

Резерв создан в отношении вознаграждений по итогам года работникам по состоянию на 31 декабря 2018 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2018 г. будет использован в первой половине 2019 года. По мнению руководства, фактический расход по вознаграждениям по итогам не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Резерв под условные факты хозяйственной деятельности

В состав резерва под условные факты хозяйственной деятельности в сумме 55 336 тыс. руб. включены резервы по ожидаемым расходам исходя из экспертной оценки их возможной величины.

Также см. Примечание 22 «Условные обязательства и условные активы».

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

Кредиторская задолженность	2018 год	2017 год	2016 год
Обязательства перед поставщиками и подрядчиками	909 334	665 026	890 816
Обязательства перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат	316 471	357 758	356 491
Обязательства перед бюджетом по налогам и сборам	101 067	266 643	177 120
Обязательства перед внебюджетными фондами	10 784	10 532	20 342
Обязательства перед разными дебиторами и кредиторами	167 717	229 902	329 547
Итого	**1 505 373**	**1 489 861**	**1 774 316**

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество не имело просроченной кредиторской задолженности (31 декабря 2017 г.: нет, 31 декабря 2016 г.: нет).

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Наименование показателя	2018 г.	2017 г.	2016 г.
Страховые взносы – всего	**10 784**	**10 532**	**20 342**
в том числе:			
Пенсионный фонд	9 887	9 225	15 522
Фонд обязательного медицинского страхования	897	1 307	4 767
Фонд занятости	–	–	53
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	**10 784**	**10 532**	**20 342**

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование показателя	2018 г.	2017 г.	2016 г.
Налог на добавленную стоимость	76 721	198 076	154 068
Налог на имущество	23 992	27 774	22 634
Прочие	354	793	418
Итого задолженность по налогам и сборам	**101 067**	**226 643**	**177 120**

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2018 и 2017 годы представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Прибыль от продаж до учета коммерческих и управленческих расходов
Услуги связи, в том числе:	**8 905 820**	**6 641 065**	**2 264 755**
Выручка от предоставления услуг телематических служб, услуг по передаче данных (Интернет), услуг платного телевидения, услуг связи в целях телерадиовещания	8 615 705	6 480 942	2 134 763
Выручка по телефонии	290 115	160 123	129 992
Предоставление в аренду имущества	**164 713**	**15 719**	**148 994**
Прочие, в том числе:	**625 194**	**504 910**	**120 284**
Выручка по Универсальным Комплексным Проектам	464 212	386 232	77 980
Выручка от продажи телекоммуникационного оборудования и ТМЦ	12 172	9 548	2 624
Выручка по разовым услугам, техподдержке и обслуживанию	148 810	109 130	39 680
Итого за 2018 год	**9 695 727**	**7 161 694**	**2 534 033**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Прибыль от продаж до учета коммерческих и управленческих расходов
Услуги связи, в том числе:	**9 212 312**	**7 136 966**	**2 075 346**
Выручка от предоставления услуг телематических служб, услуг по передаче данных (Интернет), услуг платного телевидения, услуг связи в целях телерадиовещания	8 932 208	6 962 365	1 969 843
Выручка по телефонии	280 104	174 601	105 503
Предоставление в аренду имущества	**170 259**	**8 694**	**161 565**
Прочие, в том числе:	**1 184 786**	**1 081 170**	**103 616**
Выручка по Универсальным Комплексным Проектам	972 367	919 221	53 146
Выручка от продажи телекоммуникационного оборудования и ТМЦ	124 755	115 196	9 559
Выручка по разовым услугам, техподдержке и обслуживанию	87 664	46 753	40 911
Итого за 2017 год	**10 567 357**	**8 226 830**	**2 340 527**

Общество осуществляет свою деятельность в одном операционном сегменте.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в таблице:

Себестоимость	2018 год	2017 год
Амортизация основных средств и НМА	1 654 369	1 798 719
Затраты на оплату труда	1 059 208	1 051 292
Аренда места под размещение кабеля	1 038 184	1 018 345
Аренда ресурсов сторонних организаций	661 705	739 119
Работы по разовым заказам	483 927	963 487

Себестоимость	2018 год	2017 год
Ретрансляция каналов (лицензионные платежи провайдерам)	433 627	431 716
Товарно-материальные ценности	318 201	489 747
Отчисления на социальные нужды	285 752	282 849
Аренда коммерческих помещений под узлы связи	219 525	222 395
Услуги по доступу в Интернет	213 174	301 945
Услуги связи и коммуникационные услуги	156 401	169 753
Обслуживание производственных зданий и сооружений	109 829	101 788
Техобслуживание для производственного оборудования, техподдержка	93 073	143 469
Отчисления в Резерв универсального обслуживания	66 777	68 145
Программное обеспечение	55 102	55 297
Техническое обслуживание сети внешними организациями	35 187	71 071
Обслуживание телекоммуникационного и измерительного оборудования	16 914	12 948
Прочие	260 739	304 745
Итого расходы на себестоимость	**7 161 694**	**8 226 830**

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2018 год	2017 год
Затраты на оплату труда	350 119	358 524
Содержание и ремонт офисных зданий и помещений	100 995	110 563
Амортизация основных средств и НМА	94 868	97 769
Отчисления на социальные нужды	87 216	91 023
Расходы на консалтинг, аудит	55 710	36 030
Транспортные расходы	32 817	32 243
Затраты на ПО, обслуживание и ремонт офисной техники, канцтовары	26 155	22 191
Затраты на страхование	13 119	14 409
Арендная плата за землю	6 684	6 961
Почтовые расходы	5 417	5 506
Стоимость основных средств менее 40 тыс. руб.	3 159	5 785
Затраты на прочие профессиональные информационноконсультационные услуги	1 862	3 219
Прочие	12 836	26 953
Итого управленческие расходы	**790 957**	**811 176**

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2018 год	2017 год
Услуги третьих лиц	240 710	202 480
Затраты на оплату труда	109 057	66 874
Отчисления на социальные нужды	34 974	22 864
Материалы	5 898	11 710
Амортизационные отчисления	2 591	2 177
Итого коммерческие расходы	**393 230**	**306 105**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2018 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	2018 год	2017 год
Доходы в виде восстановления резерва по судебным решениям	90 261	–
Доходы в виде восстановления резерва на премии	30 903	502
Доходы в виде восстановления резерва по отпускам	11 213	–
Реализация прочих активов	11 116	14 241
Доходы в виде стоимости излишка имущества при инвентаризации	9 560	22 798
Списание кредиторской задолженности	9 331	8 748
Пени, штрафы полученные	7 296	1 982
Доходы прошлых лет	1 628	7 789

Прочие доходы	2018 год	2017 год
Реализация основных средств	1 145	87 282
Доходы по реализации ценных бумаг*	–	1 320 000
Восстановление резерва на обесценение материальных запасов	–	26 340
Восстановление резерва по сомнительным долгам	–	16 658
Курсовые разницы	–	1 221
Прочие доходы	7 177	5 295
Итого прочие доходы	**179 630**	**1 512 856**

Прочие расходы	2018 год	2017 год
Списание имущества по результатам инвентаризации	148 354	5 932
Налоги, сборы, платежи	113 339	132 488
Затраты на привлечение заемных средств	99 377	115 952
Резерв по сомнительным долгам	87 795	44 041
Услуги банка	72 634	55 939
Штрафы по хозяйственным договорам	65 625	1 571
Курсовые разницы	18 147	1 992
Непроизводственные расходы	16 546	50 332
Неистребованная дебиторская задолженность	15 057	20 881
Резерв на обесценение материальных запасов	11 252	–
Резерв на возможные исковые требования	9 526	41 810
Реализация прочих активов	3 570	14 233
Финансовая помощь	1 700	168 600
Реализация основных средств	23	80 491
Расходы по реализации ценных бумаг*	–	1 180 565
Расходы по результатам налоговой проверки	–	78 109
Прочие расходы	16 039	50 864
Итого прочие расходы	**678 984**	**2 043 800**

* *В октябре 2017 года ОАО «КОМКОР» реализовало ценные бумаги двух дочерних компаний третьей стороне. Стоимость продажи акций составила 969 593 тыс. руб. и 350 407 тыс. руб. соответственно. До момента продажи ОАО «КОМКОР» владело акциями первой компании более 3-х лет, с 27 июня 2016 г., а акциями второй компании более 2-х лет, с 13 февраля 2016 г. При продаже ценных бумаг ОАО «КОМКОР» понесло дополнительные расходы в виде затрат на услуги оценщика в размере 391 тыс. руб.*

Сумма штрафов по хозяйственным договорам в 2018 году содержит в себе неустойку за досрочное расторжение договора с третьей стороной в сумме 53 605 тыс. руб.

Информация о доходах и расходах, включенных в строку 2460 «Прочие» отчета о финансовых результатах Общества, представлена в таблице:

Наименование показателя	2018 год	2017 год
Начисленные пени и штрафы налоговым органам после вынесенного Решения по результатам выездной налоговой проверки 2014-2015гг.	–	(27 376)
Прочие штрафы и пени налогового органа	(2 083)	(4 744)
Эффект по налогу на прибыль в результате подачи уточненной декларации по налогу на прибыль за 2016 год	–	17 694
Убыток по налогу на прибыль 2014-2015гг., начисленный по результатам налоговой проверки	–	(30 749)
Списание отложенного налогового актива по убыткам от продажи ценных бумаг 2008-2009гг.	–	(17 624)
Создание резерва по отложенному налоговому активу по убытку основной деятельности	(254 009)	–
Прочее	–	(1 765)
Итого:	**(256 092)**	**(64 564)**

17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2018 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода
Резерв по сомнительным долгам	Списано ДЗ за счет резерва*	80 360
	Восстановление резерва	5 488
	Доначислено в резерв	(93 283)
Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	Восстановление резерва	81 925
	Доначисление в резерв	(93 177)

* *Сумма списанной за счет резерва дебиторской задолженности не включается в сумму доходов текущего периода.*

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений на финансовую отчетность будущих периодов.

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	За 2018 год	За 2017 год
Убыток до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**(429 501)**	**(334 928)**
Штрафы, пени налогового органа	(2 083)	(32 120)
Исключается доход в виде дивидендов	(22 973)	–
Убыток бухгалтерский / прибыль для начисления налога	**(454 557)**	**(367 048)**
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	90 911	73 410
Постоянные разницы отчетного периода	**328 985**	**362 741**
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	11 252	(26 340)
Непроизводственные расходы	176 201	118 965
Списание имущества по результатам инвентаризации	148 354	5 932
Финансовая помощь	1 700	168 600
Доначисление НДС по результатам налоговой проверки	–	78 109
Доходы прошлых лет	(15 627)	(7 852)
Резерв по результатам налоговой проверки	(1 210)	–
Выгода от размещения оборудования и использование автомобиля	2 686	5 619
Сверхнормативные расходы	633	916
Расходы по услугам со 100% скидкой	246	265
Компенсационные поступления	1 627	130
Списание неистребованной дебиторской задолженности физических лиц	5 020	18 397
Доход от досрочного погашения договора лизинга	(1 494)	–
Прочие доходы	(403)	–
Временные разницы отчетного периода	**(21 350)**	**328 134**
Амортизация	423 834	517 315
Продажа и ликвидация основных средств	1 228	19 791
Основные средства до 100 тысяч рублей	(309 320)	(140 704)
Расходы по незавершенному строительству, не оформленные документально	(59 410)	63 410
Резерв по судебным решениям и ожидаемым расходам	(90 473)	41 810
Резерв на оплату премий	40 354	(42 636)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	7 435	(41 543)
Резерв на оплату отпусков	8 863	(49 587)
Затраты по лизингу	(48 088)	(21 737)
Дополнительные расходы при привлечении заемных средств	6 140	6 140
Продажа основных средств с убытком	(2 240)	(2 347)
Спецодежда	306	237
Амортизация рекламного оборудования	22	15
Использование отложенного актива по ценным бумагам прошлых периодов в счет текущих доходов		(22 030)
Итого налогооблагаемая база	**(146 922)**	**323 827**

Наименование показателя	За 2018 год	За 2017 год
Использование отложенных налоговых активов по убыткам прошлых лет	–	(103 211)
Налогооблагаемый убыток, налоговый учет	**(146 922)**	**220 616**
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	**–**	**44 123**
Отложенный налоговый актив по убытку основной деятельности	29 384	–

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива по видам	**86 317**	**105 497**	
• резерв по сомнительной дебиторской задолженности	34 875	33 388	2019-2021 годы
• резерв под судебные разбирательства и исковые требования	10 267	28 362	2019-2021 годы
• резерв на премии персоналу	32 356	24 285	2019 год
• затраты по незавершенному строительству	800	12 682	2019 год
• резерв на предстоящие отпуска	4 336	2 564	2019 год
• прочие	3 683	4 216	2019-2025 годы
Сумма отложенного налогового актива по убытку основной деятельности за 2014 год, с учетом резерва	48 000	132 818	2019-2025 годы
Сумма отложенного налогового актива по убытку основной деятельности за 2015 год, с учетом резерва	–	139 807	2019-2025 годы
Итого отложенного актива	**134 316**	**378 122**	
Сумма отложенного налогового обязательства по видам:	**329 690**	**344 600**	
• амортизация	26 490	113 767	2019-2029 годы
• основные средства до 100 тыс. руб.	268 685	206 821	2019-2029 годы
• лизинговые платежи	33 175	21 383	2019-2029 годы
• прочие	1 340	2 629	2019-2029 годы
Итого отложенного обязательства	**329 690**	**344 600**	

Движение отложенного налогового актива по убытку основной деятельности

Наименование показателя	2018 год	2017 год
Отложенный налоговый актив по убытку основной деятельности на начало отчетного периода	272 625	328 354
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива	*29 384*	*(55 729)*
Резерв на отложенный налоговый актив	*(254 009)*	–
Отложенный налоговый актив по убытку основной деятельности на конец отчетного периода	**48 000**	**272 625**

ОАО «КОМКОР» признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Общество признает отложенные налоговые активы в сумме 134 316 тыс. руб. и 378 122 тыс. руб. соответственно (в том числе налоговые активы, связанные с убытками прошлых лет, перенесенными на будущие отчетные периоды, в сумме с учетом резерва 48 000 тыс. руб. и 272 625 тыс. руб. соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество оценило как низкую вероятность уменьшения или полного погашения временных разниц в последующих отчетных периодах и приняло решение уменьшить сумму отложенных налоговых активов, а именно создать резерв на сумму 254 009 тыс. рублей в отношении отложенных налоговых активов, связанных с убытками прошлых лет, перенесенными на будущие отчетные периоды, с возможностью восстановления резерва при получении прибыли в последующих периодах.

19. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Наименование показателя	2018 год	2017 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(660 479)	(398 631)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	3 000	3 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	**(220 160)**	**(132 877)**

20. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

В течение 2018 года выручка по договорам, учет которых должен производиться в соответствии с положениями ПБУ 2/2008 *«Учет договоров строительного подряда»*, но которые носят краткосрочный характер и были полностью выполнены в течение отчетного года, составила 547 189 тыс. руб. (в 2017 году – 943 015 тыс. руб.). Величина выручки была определена на основании актов выполненных работ по завершенным этапам, предусмотренным договорами.

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* были выделены следующие связанные стороны:

- Контролирующий акционер.
- Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы.
- Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием.
- Дочерние компании и зависимые общества.
- Ключевой управленческий персонал Группы.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2018 г.	2017 г.	2016 г.
Дебиторская задолженность и авансы выданные			
Контролирующий акционер (См. Примечание 8)	18 260 135	13 793 193	13 321 441
Дочерние компании и зависимые общества	978	3 970	89 027
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	59 642	94 376	10 522
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	–	8 246
Кредиторская задолженность			
Контролирующий акционер	–	–	–
Дочерние компании и зависимые общества	–	–	1 327
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	18 796	24 198	13 115
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	40	40
Задолженность по кредитам и займам полученным от связанных сторон, с учетом процентов			
Контролирующий акционер	–	–	–
Дочерние компании и зависимые общества	–	–	–
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	1 655 787	–	–

	2018 г.	2017 г.	2016 г.
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	–	–
Задолженность по кредитам и займам выданным связанным сторонам, с учетом процентов			
Контролирующий акционер	–	7 641 293	7 168 087
Дочерние компании и зависимые общества		31 058	151 897
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	–	–	–
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	–	–

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2018 год	2017 год
Продажа товаров, работ, услуг		
Контролирующий акционер	–	–
Дочерние компании и зависимые общества	5 464	36 653
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	147 890	239 927
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	–
Приобретение товаров, работ, услуг		
Контролирующий акционер	–	–
Дочерние компании и зависимые общества	–	1 879
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	76 879	76 705
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	–
Аренда имущества у связанных сторон		
Контролирующий акционер	–	–
Дочерние компании и зависимые общества	–	1 051
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	–	1 078
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	–
Предоставление ресурсов в аренду связанным сторонам		
Контролирующий акционер	90	90
Дочерние компании и зависимые общества	91	168
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	2 413	622
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	–
Финансовая помощь выданная		
Контролирующий акционер	–	10 000
Дочерние компании и зависимые общества	1 700	158 600
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	–	–
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	–
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон		
Контролирующий акционер	–	–
Дочерние компании и зависимые общества	–	–
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	5 787	–
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	–
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам		
Контролирующий акционер	116 346	471 847
Дочерние компании и зависимые общества	–	7 597
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	–	2 906
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	–

	2018 год	2017 год
Поступление денежных средств от связанных сторон		
Контролирующий акционер	90	184
Дочерние компании и зависимые общества	60 803	315 206
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	2 066 907	174 231
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	–
Направление денежных средств связанным сторонам		
Контролирующий акционер		10 000
Дочерние компании и зависимые общества	2 100	261 744
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	289 255	82 128
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	–
Дивиденды полученные		
Контролирующий акционер	–	–
Дочерние компании и зависимые общества	22 973	–
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	–	–
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	–
Дивиденды выплаченные		
Контролирующий акционер	–	167 000
Дочерние компании и зависимые общества	–	–
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	–	–
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	–

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество не получало обеспечения в форме поручительства дочерних компаний и зависимых обществ. По состоянию на 31 декабря 2017 г. обеспечения в форме поручительства связанных сторон составляли 13 428 тыс. руб.

В течение 2018 и 2017 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности:

	2018 год	2017 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	134 275	120 577

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2018 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими в результате поддержания Банком России ключевой ставки, которая на 31 декабря 2018 г. составила 7,75%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2018 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого с 2019 года общая ставка НДС увеличивается до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2018 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в следующих судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности:

№ п/п	Истец	Ответчик	Предмет иска	Сумма иска
1.	Третья сторона	Общество	О Взыскании задолженности по договору подряда, решение от 27 декабря 2018 г.	9 527
Итого				**9 527**

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2018 г. создан в размере 9 527 тыс. руб. (См. Прим. 13 Оценочные обязательства).

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество предоставило следующие обеспечения по собственным обязательствам Общества:

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения, тыс. руб.
Обеспечение	Залог объектов недвижимости	15 декабря 2020 г.	878 229

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество получило следующие обеспечения в рамках договора банковского кредита:

Тип выданного обеспечения (поручительство, залог, вексель, банковская гарантия или пр.)	Бенефициар (организация, в пользу которой выдано обеспечение)	Заемщик (организация, за которую выдано обеспечение)	Название и № договора, содержащего обязательство	Сумма обеспечения	Дата начала действия обеспечения	Дата прекращения действия обязательства/ обеспечения
Поручительство	Банк	Общество	Договор поручительства 16 декабря 2013 г.	9 534 270	16 декабря 2013 г.	15 декабря 2020 г.
Поручительство	Банк	Общество	Договор залога ценных бумаг от 16 декабря 2013 г.	12 970 160	16 декабря 2013 г.	15 декабря 2020 г.
Поручительство	Банк	Общество	Договор залога ценных бумаг от 16 декабря 2013 г.	405 132	26 декабря 2013 г.	15 декабря 2020 г.
Поручительство	Банк	Общество	Договор залога ценных бумаг от 16 декабря 2013 г.	1 464 708	26 декабря 2013 г.	15 декабря 2020 г.
Итого				**24 374 270**		

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Обществу были предоставлены Банковские гарантии под обеспечение исполнения контрактов перед контрагентами:

Тип полученного обеспечения	Сумма обеспечения	Дата начала действия гарантии	Дата прекращения действия гарантии
Банковская гарантия	607 042	2018 год	2021-2023 годы
Банковская гарантия	252 147	2018 год	2019-2020 годы
Банковская гарантия	49 698	2017 год	2019-2020 годы
Банковская гарантия	896 325	2016 год	2020 год
Банковская гарантия	104 305	2016-2018 годы	2019-2020 годы
Банковская гарантия	915 695	2017 год	2021 год
Банковская гарантия	182 848	2017 год	2023 год
Банковская гарантия	5 928	2018 год	2020 год
Итого	**3 013 988**		

По состоянию на 31 декабря 2018г. Общество не имеет выданных обеспечений.

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным и другим рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Совет Директоров Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, финансовые вложения, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Активы и обязательства Общества, в основном, имеют фиксированные ставки процента. По состоянию на 31 декабря 2018 г. 100% выданных Обществом займов имеют фиксированную процентную ставку (31 декабря 2017г.: 100%; 31 декабря 2016 г.: 100%).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. 95% полученных Обществом кредитов имеют фиксированную процентную ставку (31 декабря 2017 г.: 100%; 31 декабря 2016 г.: 100%).

Структура

Структура обязательств Общества, сгруппированная по типу процентных ставок, по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

	2018 г.	**2017 г.**	**2016 г.**
Инструменты с фиксированной ставкой процента			
Заемные средства полученные	11 915 308	13 159 938	15 877 511
Итого	**11 915 308**	**13 159 938**	**15 877 511**
Инструменты с плавающей ставкой процента			
Заемные средства полученные	700 000	–	–
Итого	**700 000**	**–**	**–**

Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что у Общества не подвержено влиянию отсутствует валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Наименование показателя	2018 г.	2017 г.	2016 г.
Долгосрочные финансовые вложения	369 476	4 748 810	5 974 009
Дебиторская задолженность (расчеты с покупателями) с учетом резерва	1 040 193	1 472 909	1 139 745
Краткосрочные финансовые вложения (плюс проценты)	1 900	2 071	50 910
Денежные средства и депозиты в банках	899 573	781 586	3 012 117
Итого	**2 311 142**	**7 005 376**	**10 176 781**

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в долгосрочный финансовых вложениях и долгосрочной дебиторской задолженности.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	–	9 478	15 621	12 615 308	–	**12 640 407**
Кредиторская задолженность	–	1 076 849	–	–	–	**1 076 849**
Прочие обязательства	428 524	–	–	–	–	**428 524**
Итого	**428 524**	**1 086 327**	**15 621**	**12 615 308**	–	**14 145 780**

Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	–	11 158	10 171	13 159 938	–	**13 181 267**
Кредиторская задолженность	–	1 260 124	–	–	–	**1 260 124**
Прочие обязательства	229 737	–	–	–	–	**229 737**
Итого	**229 737**	**1 271 282**	**10 171**	**13 159 938**	–	**14 671 128**

Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	–	14 360	3 801	15 877 511	–	**15 895 672**
Кредиторская задолженность	–	1 444 974	–	–	–	**1 444 974**
Прочие обязательства	329 342	–	–	–	–	**329 342**
Итого	**329 342**	**1 459 334**	**3 801**	**15 877 511**	–	**17 669 988**

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Налогообложение

Налоговые проверки и судебные разбирательства

В течение 2018 года в отношении Общества не проводились выездные налоговые проверки. Таким образом, налоговые периоды с 2016 года по настоящее время являются открытыми для проведения налоговой проверки.

Трансфертное ценообразование

Российские правила о трансфертном ценообразовании позволяют налоговым органам контролировать цены для целей налогообложения и доначислять налоговые обязательства в отношении определенных сделок налогоплательщика, если цена сделки отличается от рыночной. Общество информирует налоговые органы обо всех контролируемых сделках. На данный момент периоды до 2014 года включительно годы закрыты для проведения специальной налоговой проверки по вопросам трансфертного ценообразования, в связи с тем, что соответствующая проверка не была инициирована в установленные законом сроки. Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2018 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню.

Иные комментарии

В 2014 году был подписан Федеральный закон № 376-ФЗ *«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)»*, направленный на стимулирование деофшоризации российской экономики и призванный препятствовать использованию низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Закон вступил в силу с 1 января 2015 года. В частности, в соответствии с новыми правилами, нераспределенная прибыль иностранных компаний, подконтрольных российским налоговым резидентам, может подлежать налогообложению в России. Кроме того, с 2015 года иностранные организации, управляемые из России, могут быть признаны налоговыми резидентами РФ, что означает, что общемировой доход таких организации подлежит налогообложению в РФ.

В 2016 году в соответствии с требованиями Главы 3.4. Налогового Кодекса РФ Обществом было подано в налоговые органы соответствующее уведомление об участии в иностранных компаниях, а в 2017 году – уведомление о контролируемых иностранных компаниях. Соответствующая информация также была отражена в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2017 год в отношении прибыли контролируемых иностранных компаний.

24. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.

После 31 декабря 2018г. Обществом получены следующие банковские гарантии (руб.):

Тип полученного обеспечения	№ банковской гарантии	Дата выдачи банковской гарантии	Дата окончания действия банковской гарантии	Сумма обязательства, руб.
Банковская гарантия	51975/2019/ДГБ	24 января 2019 г.	30 июля 2019 г.	5 001 812
Итого				**5 001 812**

Согласно решению ОАО «Комкор» от 7 сентября 2018 г. как единственного акционера дочернего общества было принято решение о ликвидации дочернего общества. В балансе на 31 декабря 2018 г. инвестиция отражена как долгосрочное финансовое вложение на сумму 4 923 тыс. руб. Ликвидационный баланс дочернего общества подан в ИФНС 5 февраля 2019 года.

Совет директоров Общества с 15 марта 2019 года избран единственным акционером в следующем составе:

- Назаров С.В., член Совета директоров;
- Чернов М.Ю., член и председатель Совета директоров;
- Карпенко В.А., член Совета директоров;
- Синицын Д.А., член Совета директоров;
- Пушкова М.А., член Совета директоров.

Генеральный директор Назаров С.В.

28 марта 2019

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 51 листа(ов)