Аудиторское заключение независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ОАО «Московская телекоммуникационная корпорация»
за 2016 год

Март 2017 г.

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Московская телекоммуникационная корпорация»

Содержание Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора 3

Приложения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «Московская телекоммуникационная корпорация» за 2016 год:

- Бухгалтерский баланс 5
- Отчет о финансовых результатах 7
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 8

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

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру
ОАО «Московская телекоммуникационная корпорация»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Московская телекоммуникационная корпорация», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 г., отчета о финансовых результатах за 2016 год и приложений к ним.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство ОАО «Московская телекоммуникационная корпорация» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Московская телекоммуникационная корпорация» по состоянию на 31 декабря 2016 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в пункте 1 «Общая информация» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а именно на то, что по решению единственного акционера от 22 апреля 2014 г. ОАО «Московская телекоммуникационная корпорация» было реорганизовано 12 января 2015 г. в форме присоединения к нему ЗАО «АКАДО-Столица».

Прочие сведения

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

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

28 марта 2017 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ОАО «Московская телекоммуникационная корпорация»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 июня 1992 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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710001
на *31 декабря 2016*		Дата (число, месяц, год)	*12.31.16*
Организация	*ОАО "Московская телекоммуникационная корпорация"*	по ОКПО	*16954196*
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	*7717020170\997750001*
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 показателя	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Нематериальные активы	1110	*41 729*	*59 272*	*378*
	Результаты исследований и разработок	1120	---	---	---
	Нематериальные поисковые активы	1130	---	---	---
	Материальные поисковые активы	1140	---	---	---
5	Основные средства	1150	*9 858 779*	*11 127 076*	*10 201 370*
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	---	---	*82 280*
6	Финансовые вложения	1170	*5 974 009*	*5 403 755*	*19 918 636*
18	Отложенные налоговые активы	1180	*446 776*	*456 547*	*339 388*
10	Прочие внеоборотные активы	1190	*223 500*	*380 521*	*272 914*
	ИТОГО по разделу I	1100	*16 544 793*	*17 427 171*	*30 814 966*
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Запасы	1210	*159 714*	*337 044*	*89 502*
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	*74 008*	*89 736*	*93 873*
8	Дебиторская задолженность	1230	*14 660 879*	*14 033 082*	*3 687 254*
6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	*2 673 500*	*618 451*	*1 166 948*
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	*389 517*	*327 511*	*656 436*
10	Прочие оборотные активы	1260	*71 173*	*63 740*	*41 474*
	ИТОГО по разделу II	1200	*18 028 791*	*15 469 564*	*5 735 487*
	БАЛАНС	1600	*34 573 584*	*32 896 735*	*36 550 453*

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	*300*	*300*	*300*
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	---	---	---
	Переоценка внеоборотных активов	1340	*59 260*	*59 312*	*59 649*
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	*7 880 650*	*7 880 650*	*7 880 658*
	Резервный капитал	1360	*23*	*23*	*23*
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	*8 224 347*	*8 281 079*	*9 711 045*
	ИТОГО по разделу III	1300	*16 164 580*	*16 221 364*	*17 651 675*
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1410	*15 877 511*	*13 907 315*	*13 907 315*
18	Отложенные налоговые обязательства	1420	*420 909*	*435 762*	*502 414*
	Оценочные обязательства	1430	---	---	---
	Прочие обязательства	1450	---	---	---
	ИТОГО по разделу IV	1400	*16 298 420*	*14 343 077*	*14 409 729*
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1510	*18 161*	*70 987*	*16 342*
14	Кредиторская задолженность	1520	*1 681 011*	*1 983 316*	*4 021 928*
	Доходы будущих периодов	1530	---	---	---
13	Оценочные обязательства	1540	*411 412*	*277 991*	*450 779*
	Прочие обязательства	1550	---	---	---
	ИТОГО по разделу V	1500	*2 110 584*	*2 332 294*	*4 489 049*
	БАЛАНС	1700	*34 573 584*	*32 896 735*	*36 550 453*

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

"28" марта 2017 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710002
За *год*	Дата (число, месяц, год)	*12.31.16*
Организация: *ОАО "Московская телекоммуникационная корпорация"*	по ОКПО	*16954196*
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	*7717020170/997750001*
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*

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2016 г.	За 2015 г.
15	Выручка	2110	*10 031 328*	*9 874 459*
15	Себестоимость продаж	2120	*(7 691 644)*	*(7 670 538)*
	Валовая прибыль (убыток)	2100	*2 339 684*	*2 203 921*
15	Коммерческие расходы	2210	*(314 394)*	*(382 497)*
15	Управленческие расходы	2220	*(788 407)*	*(1 019 990)*
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	*1 236 883*	*801 434*
	Доходы от участия в других организациях	2310	*33 000*	---
	Проценты к получению	2320	*513 945*	*555 593*
	Проценты к уплате	2330	*(1 478 903)*	*(1 877 908)*
16	Прочие доходы	2340	*493 893*	*10 843 278*
16	Прочие расходы	2350	*(856 686)*	*(11 116 703)*
18	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	*(57 868)*	*(794 306)*
18	Текущий налог на прибыль	2410	---	---
18	в т.ч постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	*13 891*	*36 463*
18	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	*14 853*	*20 543*
18	Изменение отложенных налоговых активов	2450	*(9 771)*	*101 856*
	Прочее	2460	*(3 998)*	---
	Чистая прибыль (убыток)	2400	*(56 784)*	*(671 907)*
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	---	---
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	---	---
	Совокупный финансовый результат периода	2500	*(56 784)*	*(671 907)*
19	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	*(19,000)*	*(224,000)*
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	---	---

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

"28" марта 2017 г.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОСКОВСКАЯ ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННАЯ КОРПОРАЦИЯ" ОГРН 1027739387521 ИНН 7717020170 МОСКВА

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	Изменения капитала за 2015 г.		На 31 декабря 2015 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок	3400	*17 651 675*	*(1 429 966)*	*(345)*	*16 221 364*
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	---		---	---
исправлением ошибок	3420	---	---	---	---
после корректировок	3500	*17 651 675*	*(1 429 966)*	*(345)*	*16 221 364*
в том числе: **нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):** до корректировок	3401	*9 711 045*	*(1 429 966)*	---	*8 281 079*
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	---		---	---
исправлением ошибок	3421	---	---	---	---
после корректировок	3501	*9 711 045*	*(1 429 966)*	---	*8 281 079*
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: до корректировок	3402	---	---	---	---
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	---	---	---	---
исправлением ошибок	3422	---	---	---	---
после корректировок	3502	---	---	---	---

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Чистые активы	3600	*16 164 580*	*16 221 364*	*17 651 675*

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

"28" марта 2017 г

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710003
Дата (число, месяц, год)	12.31.16
по ОКПО	16954196
ИНН	7717020170/99775000
по ОКВЭД	61.10.9
по ОКОПФ / ОКФС	47 / 43
по ОКЕИ	384

За *год* *31.12.2016*

Организация: *ОАО "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 14 г.	3100	*300*	---	*7 940 307*	*23*	*9 711 045*	*17 651 675*
За 2015 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	---	---	*(345)*	---	*(1 429 966)*	*(1 430 311)*
в том числе: убыток	3221	*X*	*X*	*X*	*X*	*(671 907)*	*(671 907)*
переоценка имущества	3222	*X*	*X*	*(336)*	*X*	*336*	---
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	*X*	*X*	*(9)*	*X*	*3*	*(6)*
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	---	---	---	*X*	---	---
уменьшение количества акций	3225	---	---	---	*X*	---	---
реорганизация юридического лица	3226	---	---	---	---	*(758 398)*	*(758 398)*
дивиденды	3227	*X*	*X*	*X*	*X*	---	---
Изменение добавочного капитала	3230	*X*	*X*	---	---	---	---
Изменение резервного капитала	3240	*X*	*X*	*X*	---	---	*X*
Величина капитала на 31 декабря 20 15 г.	3200	*300*	---	*7 939 962*	*23*	*8 281 079*	*16 221 364*
За 2016 г. Увеличение капитала - всего:	3310	---	---	---	---	---	---
в том числе: чистая прибыль	3311	*X*	*X*	*X*	*X*	---	---
переоценка имущества	3312	*X*	*X*	---	*X*	---	---
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	*X*	*X*	---	*X*	---	---
дополнительный выпуск акций	3314	---	---	---	*X*	*X*	---
увеличение номинальной стоимости акций	3315	---	---	---	*X*	---	*X*
реорганизация юридического лица	3216	---	---	---	---	---	---
Уменьшение капитала - всего:	3320	---	---	*(52)*	---	*(56 732)*	*(56 784)*
в том числе: убыток	3321	*X*	*X*	*X*	*X*	*(56 784)*	*(56 784)*
переоценка имущества	3322	*X*	*X*	*(52)*	*X*	*52*	---
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 16 г.	3300	*300*	---	*7 939 910*	*23*	*8 224 347*	*16 164 580*

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710004
За *год*	Дата (число, месяц, год)	*12.31.16*
Организация *ОАО "Московская телекоммуникационная корпорация"*	по ОКПО	*16954196*
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	*7717020170\997750001*
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*

Наименование показателя	Код	За 2016 г.	За 2015 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	*9 223 706*	*10 130 293*
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	*9 175 154*	*9 841 662*
НДС		---	---
% по долговым обязательствам		---	---
прочие поступления	4119	*48 552*	*288 631*
Платежи - всего	4120	*(6 975 274)*	*(8 786 361)*
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	*(3 349 888)*	*(3 946 749)*
в связи с оплатой труда работников	4122	*(1 758 743)*	*(2 302 582)*
процентов по долговым обязательствам	4123	*(1 481 953)*	*(1 872 418)*
налога на прибыль организаций	4124	-	*(23 869)*
прочие платежи	4125	*(238 332)*	*(364 315)*
НДС		*(146 358)*	*(276 428)*
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	*2 248 432*	*1 343 932*
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	*245 303*	*3 272 781*
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	*204 593*	*220 593*
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	---	---
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	*750*	*2 733 522*
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	*35 563*	*312 083*
инвестиционный заем	4219	---	---
прочие поступления		*4 397*	*6 583*
Платежи - всего	4220	*(1 522 627)*	*(5 134 004)*
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	*(1 457 627)*	*(2 046 880)*
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	---	*(2 968 495)*
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	*(65 000)*	*(118 629)*
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного а	4224	---	---
погашение инвестиционного кредита, займа		---	---
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	*(1 277 324)*	*(1 861 223)*
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	*5 914 003*	*3 707 302*
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	*5 914 003*	*3 482 971*
денежных вкладов собственников (участников)	4312	---	---
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	---	---
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	---	---
по депозитным счетам		---	*224 331*
прочие поступления	4319	---	---
Платежи - всего	4320	*(6 823 589)*	*(3 525 901)*
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	---	---
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	---	---
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	*(3 994 245)*	*(3 432 971)*
прочие платежи	4329	*(2 829 344)*	*(92 930)*
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	*(909 586)*	*181 401*
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	*61 522*	*(335 890)*
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	*327 511*	*656 436*
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	*389 517*	*327 511*
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	*484*	*6 965*

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

"28" марта 2017 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Московская телекоммуникационная корпорация» за 2016 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*2*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*3*
3.	*ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ*	*12*
4.	*НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ*	*13*
5.	*ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ*	*14*
6.	*ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	*15*
7.	*ЗАПАСЫ*	*17*
8.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*17*
9.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*18*
10.	*ПРОЧИЕ АКТИВЫ*	*18*
11.	*УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ*	*19*
12.	*ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА*	*19*
13.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*20*
14.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*21*
15.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*22*
16.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*24*
17.	*ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ*	*24*
18.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*25*
19.	*ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ*	*26*
20.	*ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА*	*26*
21.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*26*
22.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*29*
23.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*30*
24.	*СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.*	*36*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Московская телекоммуникационная корпорация» за 2016 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Московская телекоммуникационная корпорация» (далее «Общество») за 2016 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 шоссе, д. 133.
Почтовый адрес Общества: 117535, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 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.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2016 году составила 1 443 человека. Численность работающих на 31 декабря 2016 г. – 1 795 человек.

Общество образовано 1 июня 1992 года.

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 Совета директоров
Кондратьев В. А., член Совета директоров
Ткачёв В. В., член Совета директоров
Медриш М. А., член и председатель Совета директоров

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

Состав Ревизионный комиссии в соответствии с решением единственного акционера б/н от «29» июня 2016 г. представлен следующим образом:

Кособок А.В.	Директор департамента казначейских операций ОАО «КОМКОР»
Терентьев А.Д.	Ведущий консультант ООО «Консалтинговая компания «Эгида»
Лопатько Г.В.	Начальник корпоративного отдела ОАО «КОМКОР»

12 января 2015 года ОАО «КОМКОР» было реорганизовано в форме присоединения к нему организации ЗАО «АКАДО – Столица». Реорганизация проводилась на основании решения общего собрания акционеров (учредителей, пайщиков). Протокол Б/Н от "22" апреля 2014 года. Финансовые результаты ЗАО «АКАДО-Столица» учитываются с даты присоединения.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 28 марта 2017 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. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2013 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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 02 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.

2. Формы первичных учетных документов

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

3. Неопределенность оценочных значений

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;
- резерв в отношении актива по отложенному налогу.

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 013-94. Выделены следующие основные подразделы:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инвентарь производственный и хозяйственный.

Амортизация основных средств начислена линейным способом. По приобретенным до 01 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 01 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 01 января 2002 г. № 1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09 июля 2003 г. № 415, от 08 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).

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
Инвентарь хозяйственный	5-18	5-25

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.

Переоценка нематериальных активов и проверка на обесценение не проводится.

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.

Учет отгруженной продукции, сданных работ, оказанных услуг производится по методу учета неполной себестоимости (включению затрат в себестоимость в зависимости от объемов производства) – метод «директ-костинг». Переменные расходы включаются в себестоимость, постоянные расходы списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы»

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.

Период со сроком просрочки от 0 до 30 дней резервируется на 5%, от 30 до 60 – на 15%, от 60 до 90 – на 30%, от 90 до 180 – на 45%, от 180 до 360 – на 75% 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 возникновения, в который попадает задолженность, при этом каждый период имеет свой процент резервирования. Период со сроком возникновения задолженности от 60 дней до 90 дней – резервируется на 5%, от 90 до 180 – на 10%, от 180 до 360 – на 50% и свыше 360 дней – на 100%. Задолженность со сроком возникновения менее 60 дней не резервируется. Процент резервирования закреплен в учетной политике и определялся 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.

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» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также 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 06 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.

Долговые ценные бумаги, 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.

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 2016 г. составил:

- Доллар США 60,6569 рублей;
- Евро 63,8111 рублей.

18. Иное

Изменения в учетной политике

В связи с изменением учетной политики в отношении способа учета коммерческих расходов и себестоимости, а также прочих доходов и расходов в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», произошло изменение сопоставимых показателей за 2015 г.

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

Изменение в учетной политике и его причины	Статья отчета о финансовых результатах	Влияние изменений в учетной политике за 2015 г.	За 2015 г. (до пересчета)	За 2015 г. (после пересчета)
Сворачивание прочих доходов и расходов по курсовым разницам и резерву под обесценение ТМЦ	Прочие доходы	(139 913)	10 983 191	10 843 278
	Прочие расходы	139 913	(11 256 616)	(11 116 703)
Отнесение расходов за услуги АО «Телеросса» по договорам №Р-15-278, Р-15-111 за 2015 год к статье «Коммерческие расходы».	Себестоимость	123 815	(7 794 353)	(7 670 538)
	Коммерческие расходы	(123 815)	(258 682)	(382 497)

В течение 2016 года Общество внесло следующие изменения в учетную политику на 2016 год, связанные с изменением профессионального суждения в части отражения расходов:

- Сворачивание курсовых разниц и резерва под обесценение ТМЦ;
- Отражение агентского вознаграждения в составе коммерческих расходов.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Исправление ошибок

В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи со следующими обстоятельствами:

- Корректировка 1. Реклассификация денежных потоков по оплате процентов по займам выданным из «Денежных потоков от текущих операций» в «Денежные потоки от инвестиционных операций». В соответствии с п. 10 ПБУ 23/2011 денежные потоки в виде процентов по займам выданным являются денежными потокам от инвестиционной деятельности.

Это оказало существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2016 в отношении представления сопоставимых показателей за 2015 год.

Описание ошибки	Наименование показателя	Код строки	Сумма корректировки за 2015 год	За 2015 год (до пересчета)	За 2015 год (после пересчета)
Корректировка 1	% по долговым обязательствам		(336 232)	336 232	-
Корректировка 1	Прочие поступления	4119	24 149	264 482	288 631
Корректировка 1	В том числе: дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	312 083	-	312 083

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 2016, 2015, 2014 годов 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 2016 год**	**110 386**	**(51 864)**	**-**	**(3 941)**	**3 941**	**(17 543)**	**106 445**	**(65 466)**
	за 2015 год	**81**	**(31)**	**110 364**	**(59)**	**59**	**(51 892)**	**110 386**	**(51 864)**
Патенты	за 2016 год	23	(14)	-	-	-	(1)	23	(15)
	за 2015 год	23	(12)	-	-	-	(2)	23	(14)
Товарный знак	за 2016 год	47 407	(2 172)	-	-	-	(7 474)	47 407	(9 646)
	за 2015 год	58	(19)	47 350	(1)	1	(2 154)	47 407	(2 172)
Программы для ЭВМ	за 2016 год	60 706	(47 452)	-	(3 941)	3 941	(10 044)	56 765	(53 555)
	за 2015 год	-	-	60 764	(58)	58	(15 388)	60 706	(47 452)
Web-сайт	за 2016 год	2 250	(2 226)	-	-	-	(24)	2 250	(2 250)
	за 2015 год	-	-	2 250	-	-	(2 226)	2 250	(2 226)

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

Наименование показателя	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Всего	**49 154**	**7 323**	**3**
В том числе: Патенты	3	3	3
Программы для ЭВМ	46 901	5 795	-
Web-сайт	2 250	1 525	-

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

Наименование показателя	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Всего	**23**	**23**	**23**
В том числе: Патенты	23	23	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 2016 год**	**750**	**-**	**-**	**750**
	за 2015 год	**328**	**2 848**	**2 426**	**750**
В том числе: Web-сайт	за 2016 год	422	-	-	422
	за 2015 год	-	422	-	422
Товарный знак	За 2016 год	328	-	-	328
	За 2015 год	328	-	-	328
Программа для ЭВМ	за 2016 год	-	-	-	-
	за 2015 год	-	**2 426**	**2 426**	-

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)	91 013
	дополнительные затраты по привлечению заемных средств (выпуск облигационного займа)	18 354
	затраты по лицензированию	165
Краткосрочные лицензии и права пользования программными продуктами со сроком погашения менее 12 месяцев	программное обеспечении, лицензии на ПО (ЭВМ)	17 067
Всего		126 599

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Балансовая стоимость основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам на 31 декабря 2016 г. составила 989 245 тыс. руб. (31 декабря 2015г.: 1 034 029 тыс. руб., 31 декабря 2014 г.: 1 078 813 тыс. руб. (см. Примечание 12, 22).

Стоимость объектов незавершенного строительства (оборудования к установке), заложенных в качестве обеспечения на 31 декабря 2016 г. составила 0,00 руб. (31 декабря 2015 г.: 192 530 тыс. руб., 31 декабря 2014 г.: 224 044 тыс. руб.
По состоянию на 31 декабря 2016 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 7 007 670 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 5 309 319 тыс. руб., 31 декабря 2014 г.: 2 500 771 тыс. руб.).

В обмен на товары (ценности), отличные от денежных средств, основные средства в 2016 г. 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	
					Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	**5200**	**За 2016 г.**	**25 850 951**	**(15 890 316)**	**1 255 087**	**718 991**	**(515 404)**	**(2 103 265)**	**26 387 047**	**(17 478 177)**
	5210	**За 2015 г.**	**20 401 661**	**(11 064 213)**	**6 116 014**	**666 724**	**(425 920)**	**(5 252 023)**	**25 850 951**	**(15 890 316)**
в том числе:										
Здания	5201	За 2016 г.	2 559 974	(361 846)	445	-	-	(84 913)	2 560 419	(446 759)
	5211	За 2015 г.	2 465 282	(279 642)	94 692	–	–	(82 204)	2 559 974	(361 846)
Сооружения и передаточные устройства	5202	За 2016 г.	8 026 748	(4 396 618)	339 128	30 364	(4 250)	(554 530)	8 335 512	(4 946 898)
	5212	За 2015 г.	5 387 307	(2 539 882)	2 649 761	10 320	(6 493)	(1 863 229)	8 026 748	(4 396 618)
Машины и оборудование	5203	За 2016 г.	15 127 771	(11 018 128)	910 331	676 544	(499 714)	(1 454 090)	15 361 558	(11 972 504)
	5213	За 2015 г.	12 440 817	(8 165 615)	3 338 648	651 694	(414 955)	(3 267 468)	15 127 771	(11 018 128)
Транспортные средства	5204	За 2016 г.	81 149	(60 554)	4 500	10 729	(10 086)	(9 150)	74 920	(59 618)
	5214	За 2015 г.	61 624	(33 362)	23 667	4 142	(3 928)	(31 120)	81 149	(60 554)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	За 2016 г.	54 960	(52 858)	683	1290	(1 290)	(577)	54 353	(52 145)
	5215	За 2015 г.	46 220	(45 338)	9 200	460	(441)	(7 961)	54 960	(52 858)
Другие виды ОС	5206	За 2016 г.	349	(312)	-	64	(64)	(5)	285	(253)
	5216	За 2015 г.	411	(374)	46	108	(103)	(41)	349	(312)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего	**5220**	**За 2016 г.**	-	-	-			-		
	5230	**За 2015 г.**	**447 974**	**(365 694)**	**(447 974)**	**-**	**-**	**365 694**	**-**	**-**
в том числе:										
Машины и оборудование	5221	За 2016 г.	-	-	-			-		
	5231	За 2015 г.	447 974	(365 694)	(447 974)	-	-	365 694	-	-

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 2016 г.**	**1 166 441**	**1 304 924**	**(266 694)**	**(1 254 762)**	**949 909**
	5250	**За 2015 г.**	**863 922**	**1 862 457**	**(55 117)**	**(1 504 821)**	**1 166 441**
в том числе:							
Приобретение отдельных объектов основных средств	5241	За 2016 г.	-	33 030	-	(32 845)	185
	5251	За 2015 г.	3 488	260 918	–	(264 406)	-
Строительство объектов основных средств	5242	За 2016 г.	1 166 441	1 271 894	(266 694)	(1 221 917)	949 724
	5252	За 2015 г.	860 434	1 601 539	(55 117)	(1 240 415)	1 166 441

Балансовая стоимость арендованного оборудования и транспортных средств отражена на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» и по состоянию на 31 декабря 2016 г. составила 324 830тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 25 828 тыс. руб., 31 декабря 2014 г.: 20 938 тыс. руб.).

Стоимость переданных в аренду основных средств, числящихся на балансе составляет 981 тыс. руб. на 31 декабря 2016 (на 31 декабря 2015 г.: 1 587 тыс. руб., 31 декабря 2014 г.: 646 571 тыс. руб.).

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования и реконструкции было произведено на сумму 380 667 тыс. руб. в 2016 году (в 2015 г.: 200 319 тыс. руб.).

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

26

Наименование показателя	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Долгосрочные вложения	**5 974 009**	**5 403 755**	**19 918 636**
- Предоставленные займы (срок погашения более 12 мес. после отчетной даты)	4 424 359	3 854 105	6 128 451
- Паи и акции	1 549 650	1 549 650	13 790 185
Краткосрочные вложения	**2 673 500**	**618 451**	**1 166 948**
- Предоставленные займы (срок погашения менее 12 мес. После отчетной даты)	50 900	617 202	941 044
- Права требования	-	1 249	1 571
- Депозиты	2 622 600	-	224 333
Итого финансовые вложения	**8 647 509**	**6 022 206**	**21 085 584**

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений (паи, акции и права требования) составила:

Наименование показателя	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (паи и акции)	1 549 650	1 549 650	13 790 185
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (права требования)	-	1 249	1 571
Итого паи, акции и права требования	**1 549 650**	**1 550 899**	**13 791 756**

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Обществом размещались денежные средства на депозитных вкладах.

Наименование банка	Сумма депозита	Дата размещения	Срок размещения	Процентная ставка
АКБ «Российский капитал» (ПАО)	1 500 000	29.12.2016	89 календарных дней	10,00%
ПАО АКБ «Связь-Банк»	1 060 000	29.12.2016	84 календарных дней	10,45%
ПАО Сбербанк	62 600	30.12.2016	10 календарных дней	7,23%

По состоянию на 31 декабря 2015 г. денежные вклады в форме депозитов не размещались.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2016 г. предоставленные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Валюта займа	Полученное обеспечение
AKADO INTERNATIONAL LIMITED						
Соглашение о ден. займе	-	3 796 193	31 декабря 2019 г.	10,75	руб.	–
АО «АКАДО-Холдинг»						
Р-11-645	-	554 402	31 декабря 2019 г.	11,50	руб.	–
ЗАО «АКАДО-Екатеринбург»						
Р-14-911	-	8 000	31 декабря 2019 г.	10,50	руб.	–
ТКС «Нева»						
РАС-12-95	-	35 500	31 декабря 2019 г.	10,50	руб.	
Р-13-525	50 000	-	30 июня 2017 г.	11,00	руб.	–
International Tellcell (CIS) Ltd						
Р-16-312	-	30 264	01 марта 2019 г.	8,00	USD	-
ИАС						
бн от 25.11.2016	900	-	30 июня 2017	10,50	руб.	-
Итого предоставленные займы	**50 900**	**4 424 359**				

По состоянию на 31 декабря 2016 года основная валюта предоставленных займов – российский рубль.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. предоставленные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
АО «АКАДО-Холдинг»					
Соглашение о ден. займе	–	3 796 194	31 декабря 2017 г.	10,75	–
АО «АКАДО-Холдинг»					
Р-11-645	523 702	-	31 декабря 2016 г.	11,50	–
ЗАО «АКАДО»					
Р-13-721	–	57 911	26 декабря 2020 г.	10,80	–
ЗАО «АКАДО-Екатеринбург»					
Р-14-911	8 000	-	31 декабря 2016 г.	17,50	–
ТКС «Нева»					
РАС-12-95	35 500	-	31 декабря 2016 г.	11,50	
Р-13-525	50 000	-	30 июня 2016 г.	11,50	–
Итого предоставленные займы	**617 202**	**3 854 105**			

По состоянию на 31 декабря 2015 года основная валюта предоставленных займов – российский рубль.

7. ЗАПАСЫ

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						Выбыло					
			Себе-стои-мость	Величина резерва под сниже-ние стои-мости	Посту-пления и затраты	Себе-стои-мость	Резерв под сниже-ние стои-мости	Убыт-ков от сниже-ния стои-мости	Обо рот запа сов меж ду их груп пам и (вид ами)	Себе-стои-мость	Величи-на резер-ва под сниже-ние стои-мости
Запасы – всего	**5400**	**За 2016 г.**	**373 566**	**(36 522)**	**9 324 223**	**(9 429 810)**	**36 522**	**(108 265)**		**267 979**	**(108 265)**
	5420	**За 2015 г.**	**116 566**	**(27 064)**	**11 055 924**	**(10 798 924)**	78 171	**(87 629)**	–	**373 566**	**(36 522)**
в том числе:											
Материалы	5401	За 2016 г.	371 187	(36 522)	1 633 767	(1 737 173)	36 522	**(108 265)**		267 781	(108 265)
	5421	За 2015 г.	101 794	(27 064)	1 700 298	(1 430 905)	78 171	(87 629)	–	371 187	(36 522)
Товары	5402	За 2016 г.	710	–	140 297	(140 809)	–	–	–	198	–
	5422	За 2015 г.	58	–	650 026	(649 374)	–	–	–	710	–
Незавершенное производство	5403	За 2016 г.	1 669	–	7 550 159	(7 551 828)	–	–	–	-	–
	5423	За 2015 г.	14 714	–	8 705 600	(8 718 645)		–	–	1 669	–

Материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2016 г. нет. Балансовая стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2015 г.: 192 530 тыс. руб., 31 декабря 2014 г.: 22 404 тыс. руб.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период.

	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Расчеты с покупателями	1 110 398	1 009 018	1 366 642
Авансы выданные	144 335	192 207	168 671
Выполненные этапы по незавершенным работам	28 605	-	-
Прочая в т.ч.:	13 586 026	12 943 408	2 163 408
задолженность АО «АКАДО Холдинг» за продажу долей в уставных капиталах дочерних компаний	10 502 496	10 502 496	-
проценты по займам, выданным АО «АКАДО Холдинг»	2 818 851	2 310 394	-
проценты по займам выданным AKADO INTERNATIONAL LIMITED	26 159	26 159	1 823 455
прочие	238 520	104 359	339 953
Резерв по сомнительным долгам	(208 485)	(111 551)	(11 467)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	**14 660 879**	**14 033 082**	**3 687 254**

Изменение резерва по дебиторской задолженности представлено в Примечании 17.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. дебиторская задолженность по расчетам с покупателями выраженная в иностранной валюте, преимущественно в долларах США, составила 9 940 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: отсутствует, 31 декабря 2014 г.: 1 156 тыс. руб.).

У Общества отсутствуют права требования дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2016 г. заложенные в качестве обеспечения по кредитным договорам (на 31 декабря 2015 г.: отсутствуют; на 31 декабря 2014 г.: отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. балансовая стоимость просроченной дебиторской задолженности Общества составила 346 269 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 270 967 тыс. руб. 31 декабря 2014 г.: 690 452 тыс. руб.). В соответствии с учетной политикой Общество создало резерв в сумме 208 485 тыс. руб.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	385 851	296 242	652 067
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	3 337	31 027	3 902
Корпоративные карты	329	242	467
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**389 517**	**327 511**	**656 436**

По состоянию на 31 декабря 2016 г. (2015 г. и 2014 г.) отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в размере 2 200 000 тыс.руб. (2015 г.: 2 200 000 тыс. руб., 2014 г.: 1 700 000 тыс. руб.) по договорам открытых кредитных линий.

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2016 г. (2015 г. и 2014 г.) недоступны для использования.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2016 г.		2015 г.		2014 г.	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	109 532	17 068	99 819	3 427	88 582	3 591
Авансовые платежи на приобретение и строительство объектов основных средств	30 775	–	180 859	–	97 040	–
Материалы, переданные в строительство	83 193	–	99 843	–	87 292	–
НДС с авансов покупателей	–	53 619	–	59 513	–	17 470
Вознаграждение за выдачу банковской гарантии	–	-	–	-	–	20 329
Прочие	–	486	–	800	–	84
Итого	**223 500**	**71 173**	**380 521**	**63 740**	**272 914**	**41 474**

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 2014 г.	–	3 000	–	300	–
На 31 декабря 2015 г.	–	3 000	–	300	–
На 31 декабря 2016 г.	–	3 000	–	300	–

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2016 г., составило 3 000 штук.

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2016 г. равна 300 000 рублей.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование показателя	2016 г.		2015 г.		2014 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	18 161	12 377 511	70 987	13 907 315	16 342	13 907 315
Облигационный заём	–	3 500 000	–	–	-	-
Итого заемные средства	**18 161**	**15 877 511**	**70 987**	**13 907 315**	**16 342**	**13 907 315**

По состоянию на 31.12.2016 баланс долгосрочных заемных средств помимо облигационного займа представлен кредитом Сбербанка по договору №5686 (Р-13-729) от 16.12.2013. Процентная ставка по договору составляет 10.54% годовых, дата погашения последней части займа – 15.12.2020.

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в расходы по строке «проценты к уплате» в 2016 году составила 1 478 903 тыс. руб., в 2015 году составила 1 877 908 тыс. руб., в 2014 году 1 476 986 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства

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

	2016 г.	2015г.	2014 г.
Российские рубли	18 161	70 987	16 342
Итого	**18 161**	**70 987**	**16 342**

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2016 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2016 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
ПАО Сбербанк	12 377 511	10,54	15 декабря 2020 г.	Поручительство AKADO International Limited

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2016 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Облигационный займ	3 500 000	13,25	13 декабря 2019 г.	
Итого заемные средства	**15 877 511**			

См. Примечание 22 в отношение заложенных активов в качестве обеспечения по состоянию на 31 декабря 2016г. и полученных гарантий.

Ниже представлен график платежей по долгосрочному кредиту, предоставленному ПАО Сбербанк по договору №5686 (Р-13-729):

Дата	Сумма в рублях (тыс. руб.)
2017 г.	2 086 097
2018 г.	2 086 097
После 2018 г.	8 205 317
Итого	**12 377 511**

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

Наименование показателя	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Российские рубли	15 877 511	13 907 315	13 907 315
Итого	**15 877 511**	**13 907 315**	**13 907 315**

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	Предстоящие отпуска	Резерв по вознаграждениям по итогам года	Резерв под условные факты хоз. деятельности	Резерв на выплату компенсации при увольнении	Итого
31 декабря 2014 г.	**66 413**	**245 894**	**138 472**	**-**	**450 779**
Признано в отчетном периоде	233 632	94 407	124 898	35 000	487 937
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(221 794)	(289 459)	(149 472)	-	(660 725)
31 декабря 2015 г.	**78 251**	**50 842**	**113 898**	**35 000**	**277 991**
Признано в отчетном периоде	134 594	164 061	100 000	-	398 655
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(150 438)	(50 842)	(28 954)	(35 000)	(265 234)
31 декабря 2016 г.	**62 407**	**164 061**	**184 944**	**-**	**411 412**

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 2016 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2016 г. будет использован в первой половине 2017 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Резерв по вознаграждениям по итогам года

Резерв создан в отношении вознаграждений по итогам года работникам по состоянию на 31 декабря 2016 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2016 г. будет использован в первой половине 2017 года. По мнению руководства, фактический расход по вознаграждениям по итогам не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Резерв под условные факты хозяйственной деятельности

Резерв создан в отношении иска, предъявленного Обществу 24 ноября 2016 года компанией Департамент информационных технологий г. Москвы, о расторжении государственного контракта и выплаты неустойки, а также в связи с Апелляцией на Решение МРИ №7 по крупнейшим налогоплательщикам по результатам выездной налоговой проверки ОАО «КОМКОР» за 2011 – 2013гг. и ЗАО «АКАДО – Столица» за 2012 – 2013гг. 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	2016г.	2015г.	2014г.
Обязательства перед поставщиками и подрядчиками	833 791	898 218	834 541
Обязательства перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат	356 491	395 351	116 498
Обязательства перед внебюджетными фондами	20 342	21 900	2
Обязательства перед бюджетом по налогам и сборам	140 840	177 309	157 266
Обязательства перед разными дебиторами и кредиторами	329 547	490 538	2 913 621
Итого	**1 681 011**	**1 983 316**	**4 021 928**

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 55 444 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 г. (31 декабря 2015 г.: 247 681 тыс. руб., 31 декабря 2014 г.: 109 707 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2016 Общество не имело просроченной кредиторской задолженности (31 декабря 2015 г.: нет., 31 декабря 2014 г.: нет).

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

Наименование показателя	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Страховые взносы (единый социальный налог в 2010 г.) – всего	20 342	21 900	2
в том числе:			
- Пенсионный фонд	15 522	15 682	2
- Фонд обязательного медицинского страхования	4 767	5 893	-
- Фонд занятости	53	325	-
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	**20 342**	**21 900**	**2**

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование показателя	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Налог на добавленную стоимость	117 788	157 362	125 335
Налог на имущество	22 634	19 397	31 545
Прочие	418	550	386
Итого задолженность по налогам и сборам	**140 840**	**177 309**	**157 266**

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов 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 2016 и 2015 гг. 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:	**8 880 372**	**6 866 012**	**2 014 360**
- Выручка от предоставления услуг телематических служб, услуг по передаче данных (Интернет), услуг платного телевидения, услуг связи в целях телерадиовещания	8 640 364	6 800 368	1 839 996
- Выручка по телефонии	240 008	65 644	174 364
Предоставление в аренду имущества	**126 715**	**3 888**	**122 827**
Прочие, в том числе:	**1 024 241**	**821 744**	**202 497**
- Выручка по Универсальным Комплексным Проектам	685 668	620 081	65 587
- Выручка от продажи телекоммуникационного оборудования и ТМЦ	157 028	139 972	17 056
- Выручка по разовым услугам	94 427	15 536	78 891
- Выручка по техподдержке и обслуживанию	87 118	46 155	40 963
Итого за 2016 г.	**10 031 328**	**7 691 644**	**2 339 684**

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:	**9 185 982**	**7 234 595**	**1 951 387**
- Выручка от предоставления услуг телематических служб, услуг по передаче данных (Интернет), услуг платного телевидения, услуг связи в целях телерадиовещания	8 940 230	7 174 426	1 765 804
- Выручка по телефонии	245 752	60 169	185 583
Предоставление в аренду имущества	**79 766**	**8 290**	**71 476**
Прочие, в том числе:	**608 711**	**427 653**	**181 058**
- Выручка по Универсальным Комплексным Проектам	336 958	240 764	96 194
- Выручка от продажи телекоммуникационного оборудования и ТМЦ	105 313	95 808	9 505
- Выручка по разовым услугам	23 262	15 123	8 139
- Выручка по техподдержке и обслуживанию	143 178	75 958	67 220
Итого за 2015 г.	**9 874 459**	**7 670 538**	**2 203 921**

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	2016 г.	2015 г.
Амортизация основных средств и НМА	2 004 095	2 354 644
Затраты на оплату труда	1 005 027	1 135 791
Аренда места под размещение кабеля	988 008	938 724
Работы по разовым заказам	667 093	302 536
Аренда ресурсов сторонних организаций	647 317	659 107
Ретрансляция каналов (лицензионные платежи провайдерам)	377 400	302 794
Товарно-материальные ценности	305 641	335 372
Отчисления на социальные нужды	273 323	301 791
Аренда коммерческих помещений под узлы связи	230 113	243 783
Услуги по доступу в Интернет	216 427	210 225
Обслуживание телекоммуникационного и измерительного оборудования	153 942	160 720
Обслуживание производственных зданий и сооружений	106 157	96 489
Техобслуживание для производственного оборудования, техподдержка	88 696	121 064
Техническое обслуживание сети внешними организациями	72 567	69 058
Отчисления в Резерв универсального обслуживания	68 562	82 501
Услуги связи и коммуникационные услуги	53 402	39 127
Программное обеспечение	44 132	32 313
Прочие	389 742	284 499
Итого расходы на себестоимость	**7 691 644**	**7 670 538**

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2016 г.	2015 г.
Затраты на оплату труда	358 944	448 725
Содержание и ремонт офисных зданий и помещений	113 499	115 318
Амортизация основных средств и НМА	105 722	112 672
Отчисления на социальные нужды	91 773	101 561
Транспортные расходы	27 659	26 021
Затраты на ПО, обслуживание и ремонт офисной техники, канцтовары	18 072	34 257
Расходы на консалтинг, аудит	14 992	23 915
Затраты на страхование	14 602	17 519
Арендная плата за землю	7 687	7 719
Почтовые расходы	7 216	8 936
Стоимость ОС менее 40 тыс.руб.	3 934	8 689
Затраты на прочие профессиональные информационно-консультационные услуги	1 756	87 830
Прочие	22 551	26 828
Итого управленческие расходы	**788 407**	**1 019 990**

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2016 г.	2015 г.
Услуги третьих лиц	279 511	341 351
Затраты на оплату труда	19 451	19 247
Отчисления на социальные нужды	7 740	4 960
Материалы	6 449	15 348
Амортизационные отчисления	1 243	1 591
Итого коммерческие расходы	**314 394**	**382 497**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2016 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2016 г.	Доходы за 2015 г.
Реализация основных средств	206 280	214 018
Доходы в виде стоимости излишка имущества при инвентаризации	71 536	-
Прибыль прошлых лет	45 665	-
Курсовые разницы	30 215	7 049
Восстановление резерва по отпускам	28 355	33 623
Доходы в виде восстановления резерва на премии	27 116	96 604
Реализация прочих активов	27 084	11 649
Восстановление резерва под условные факторы хозяйственной деятельности	25 954	138 472
Восстановление резерва по сомнительным долгам	10 200	456
Пени, штрафы полученные	5 672	1 061
Доходы по реализации ценных бумаг	-	1 150 350*
Доходы от реализации долей в уставном капитале	-	9 148 346**
Восстановление резерва на обесценение материальных запасов	-	41 650
Прочие доходы	15 816	-
Итого прочие доходы	**493 893**	**10 843 278**

Прочие расходы	Расходы за 2016 г.	Расходы за 2015 г.
Реализация основных средств	201 192	244 953
Налоги, сборы, платежи	135 112	162 259
Резерв по сомнительным долгам	116 703	27 937
Резерв по условным фактам хозяйственной деятельности	100 000	113 898
Резерв на обесценение материальных запасов	71 743	-
Штрафы по хоз. договорам	69 742	166
Услуги банка	55 852	84 229
Непроизводственные расходы	30 514	92 548
Реализация прочих активов	21 461	19 613
Неистребованная дебиторская задолженность	4 285	1 469
Курсовые разницы	2 403	24 513
Прочие компенсации сотрудникам	2 299	6 532
Благотворительность	260	25 720
Убыток при покупке валюты от разницы внутреннего курса банка и ЦБ	-	465
Расходы по уступке прав (требования)	-	323
Расходы по реализации ценных бумаг	-	1 150 181*
Расходы по реализации долей в уставном капитале	-	9 101 500**
Прочие расходы	45 120	60 397
Итого прочие расходы	**856 686**	**11 116 703**

*В 2015 году по договору купли-продажи ценных бумаг БН от 10.02.2015г. ОАО «КОМКОР» реализовало ценные бумаги, акции (эмитент – AKADO INVESTMENT LIMITED), в количестве 30 010 шт. покупателем выступила компания AKADO INTERNATIONAL LIMITED. Сумма сделки составила 1 150 350 тыс. руб. Расходы, связанные с реализацией ЦБ составили 1 150 181 тыс.руб., из них 1 150 000 тыс.руб. – первоначальная стоимость ЦБ и 181 тыс.руб. – стоимость услуг оценщика. Финансовый результат составил 169 тыс.руб.

**В августе 2015 года ОАО «КОМКОР» реализовало доли в уставных капиталах ООО «КОМКОР-Логистика», ООО «Продюсерский центр КОМКОР», ООО «КОМКОР-Недвижимость». До момента продажи долей ОАО «КОМКОР» владело 100% уставного капитала каждой из перечисленных компаний. Покупателями имущественных прав выступили компании AKADO INVESTMENT LIMITED и AKADO INTERNATIONAL LIMITED в процентном отношении 1% (AKADO INVESTMENT LIMITED) и 99% (AKADO INTERNATIONAL LIMITED). Дата нотариального заверения сделки – 14.08.2015г. Стоимость долей в учете ОАО «КОМКОР» составляла 9 101 500 тыс.руб. Общая цена сделок по реализации имущественных прав составила 9 148 346 тыс.руб. Финансовый результат 46 846 тыс.руб.

17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2016 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*	9 569
	Восстановление резерва	10 200
	Доначислено в резерв	(116 703)
Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	Восстановление резерва	36 522
	Доначислено в резерв	(108 265)

*- 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 2016 г., тыс. руб.	За 2015 г., тыс. руб.
Убыток до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**(57 868)**	**(794 306)**
Штрафы, пени налогового органа	(3 998)	-
Исключается доход в виде дивидендов	(33 000)	-
Убыток до налогообложения база для начисления налога	**(94 866)**	**(794 306)**
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	(18 973)	(158 861)
Постоянные разницы отчетного периода:	**69 455**	**182 315**
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	71 743	(41 650)
Непроизводственные расходы	63 299	182 628
Доходы прошлых лет	(45 665)	25 834
Резерв по результатам налоговой проверки	(25 954)	110 899
Резерв по судебным решениям	(3 000)	(146 472)
Продажа и ликвидация основных средств	2 676	47 548
Выгода от размещения оборудования и использование автомобиля	5 180	261
Сверхнормативные расходы	637	869
Расходы по услугам со 100% скидкой	345	1 828
Компенсационные поступления	194	570
Временные разницы отчетного периода:	**326 182**	**(163 427)**
Амортизация	389 323	286 231
Основные средства до 100 тысяч рублей	(252 162)	(135 702)
Резерв по судебным решениям	100 000	-
Резерв на оплату премий	113 219	(238 617)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	106 503	27 481
Списание дебиторской задолженности	(9 569)	(41 871)
Резерв на выплаты по соглашению сторон	(35 000)	35 000
Резерв на оплату отпусков	(15 844)	(24 935)
Затраты по лизингу	(48 273)	(36 906)
Дополнительные расходы при привлечении заемных средств	(18 384)	-
Продажа основных средств с убытком	(3 064)	(3 530)
Спецодежда	(595)	(528)
Амортизация рекламного оборудования	25	124
Убытки от реализации амортизируемого имущества	3	3
Доначисление выручки	-	(28 000)
Курсовые разницы	-	(2 008)
Использование отложенного актива по ценным бумагам прошлых периодов в счет текущих доходов	-	(169)
Итого налогооблагаемая база	**300 771**	**(775 418)**
Использование убытков прошлых лет	(300 771)	-
Налогооблагаемый убыток, налоговый учет	**-**	**(775 418)**
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	**-**	**-**
Отложенный налоговый актив по убытку основной деятельности	-	155 084

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива по видам:	111 772	2016-2025
резерв по сомнительной дебиторской задолженности	*41 697*	2016-2025
резерв на премии персоналу	*32 812*	2016-2025
резерв под судебные разбирательства	*20 000*	2016-2025
резерв на предстоящие отпуска	*12 481*	2016-2025
прочие	*4 782*	2016-2025
Сумма отложенного налогового актива по убытку за 2008 год от реализации ценных бумаг	22 027	2016-2025
Сумма отложенного налогового актива по убытку за 2013 год от реализации ценных бумаг	3	2016-2025
Сумма отложенного налогового актива по убытку основной деятельности за 2014 год	157 890	2015-2025
Сумма отложенного налогового актива по убытку основной деятельности за 2015 год	155 084	2016-2025
ИТОГО отложенного актива	**446 776**	
Сумма отложенного налогового обязательства по видам:	420 909	2016-2025
амортизация	*221 288*	2016-2025
основные средства до 100 тыс.руб.	*178 680*	2016-2025
лизинговые платежи	*17 036*	2016-2025
прочие	*3 905*	2016-2025
ИТОГО отложенного обязательства	**420 909**	

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 31.12.2016 и 31.12.2015 Общество признает отложенные налоговые активы в сумме 446 776 тыс. руб. и 456 547 тыс. руб. соответственно (в том числе налоговые активы, связанные с убытками прошлых лет, перенесенными на будущие отчетные периоды, в сумме 335 004 тыс. руб. и 395 159 тыс. руб. соответственно) поскольку Общество оценило как высокую вероятность уменьшения или полного погашения временных разниц в последующих отчетных 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	2016 г.	2015 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(56 784)	(671 907)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	3 000	3 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	**(18 928)**	**(223 969)**

20. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

В течение 2016 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 952 360 тыс. руб. (в 2015 г. – 424 891 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:

Финансовые вложения, включая депозиты, размещенные у связанных сторон	**2016 г.**	**2015 г.**	**2014 г.**
Контролирующий акционер	-	-	-
Дочерние компании и зависимые общества	-	-	-
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	-	-	224 333
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	-	-	-
Дебиторская задолженность и авансы выданные			
Контролирующий акционер	13 321 441	12 839 048	1 823 455
Дочерние компании и зависимые общества	89 027	62 404	679 314
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	10 522	79 963	134 990
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	8 246	-	-
Кредиторская задолженность			
Контролирующий акционер	-	-	612
Дочерние компании и зависимые общества	1 327	90 501	6 774
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	13 115	11 141	2 725 684
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	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	-	-	-
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	-	-	-
Задолженность по кредитам и займам выданным связанным сторонам, с учетом процентов			
Контролирующий акционер	7 168 087	6 656 448	6 256 937
Дочерние компании и зависимые общества	151 897	173 686	1 467 375
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	-	-	1 406 201
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	-	-	-

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

Продажа товаров, работ, услуг	**2016 г.**	**2015 г.**
Контролирующий акционер	94	-
Дочерние компании и зависимые общества	57 734	53 173
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	114 293	61 177
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	153	-

Приобретение товаров, работ, услуг	2016 г.	2015 г.
Контролирующий акционер	-	-
Дочерние компании и зависимые общества	2 479	203 366
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	62 143	36 239
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	59 538	-
Аренда имущества у связанных сторон		
Контролирующий акционер	-	-
Дочерние компании и зависимые общества	12	12
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	37	28 865
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	28 865	-
Предоставление ресурсов в аренду связанным сторонам		
Контролирующий акционер	94	-
Дочерние компании и зависимые общества	470	13 449
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	-	112
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	-	-
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон		
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам		
Контролирующий акционер	537 798	10 888 935
Дочерние компании и зависимые общества	46 149	47 262
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	10 519	1 611 755
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	-	-
Перечисление денежных средств в качестве вклада в уставный капитал		
Поступление денежных средств от связанных сторон		
Контролирующий акционер	750	249 525
Дочерние компании и зависимые общества	38 339	1 397 108
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	284 303	3 500 817
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам		
Контролирующий акционер	31 450	253 986
Дочерние компании и зависимые общества	77 116	65 474
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	66 828	4 384 265
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	27 009	-
Дивиденды полученные		
Контролирующий акционер	-	-
Дочерние компании и зависимые общества	33 000	-
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	-	-
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	-	-

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество получило обеспечения в форме поручительства дочерних компаний и зависимых обществ на сумму 699 135 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2015 г. обеспечения в форме поручительства составляли 21 829 323 тыс. руб.

В течение 2016 и 2015 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности:

	2016 г.	2015 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	79 143	124 178

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 2016 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 2016 г. составила 10%. 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 2016 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, введенных в 2015 году. Также существенные изменения в 2016 году коснулись порядка определения недостаточной капитализации.
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 2016 года 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.	Департамент информационных технологий г.Москвы	Общество	О расторжении госконтракта № ГК 6401/15-2108 от 27.02.2015г., взыскание неустойки	351 650
Итого				351 650

22 февраля 2017 года ОАО Комкор подал встречный иск на сумму 274,068 тыс. руб. Суд определил отложить рассмотрение дела на 25 апреля 2017 года. ОАО Комкор оценивает вероятность удовлетворения в полном объеме заявленных истцом (ДИТ г. Москвы) требований как высокую. Наилучшая оценка суммы убытка 100 млн. руб.

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество предоставило следующие обеспечения по собственным обязательствам Общества:

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения, тыс.руб.
Кредит Сбербанка 5686 (Р-13-729)	Залог объектов недвижимости	15.12.2020	878 229

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество получило следующие обеспечения в рамках кредитных договоров с ОАО «Сбербанк России»:

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
Полученное поручительство от AKADO International Limited	Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации	Общество	Договор поручительства 5686/П от 16 декабря 2013 г.	16 005 195	16 декабря 2013 г.	15 декабря 2020 г.
АО «АКАДО-Ходинг»	Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации	Общество	Договор залога ценных бумаг №5686/З-3 от 16 декабря 2013 г.	12 970 160	16 декабря 2013 г.	15 декабря 2020 г.
АО «АКАДО-Холдинг»	Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации	Общество	Договор залога ценных бумаг №5686/З-4 от 16 декабря 2013 г.	405 132	26 декабря 2013 г.	15 декабря 2020 г.
АО «АКАДО-Холдинг»	Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации	Общество	Договор залога ценных бумаг №5686/З-5 от 16 декабря 2013 г.	1 464 708	26 декабря 2013 г.	15 декабря 2020 г.
Итого				**30 845 195**		

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Обществу были предоставлены Банковские гарантии под обеспечение исполнения контрактов перед контрагентами:

Тип полученного обеспечения	Гарант	Сумма обеспечения	Дата начала действия гарантии	Дата прекращения действия гарантии
Банковская гарантия	ЭКСПОБАНК	631 723	2015	2018
Банковская гарантия	ОАО «Меткомбанк» (связанная сторона)	702	2013	2017
Банковская гарантия	ЗАО Райффайзенбанк	669 727	2013-2016	2017-2019
Банковская гарантия	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»	56 313	2015-2016	2017-2018
Банковская гарантия	ПАО Сбербанк	1 087 164	2014-2015	2017-2020
Банковская гарантия	ДЕРЖАВА ПАО АКБ	69 654	2016	2017-2019
Итого		**2 515 283**		

По состоянию на 31 декабря 2016 г. 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.

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 2016 г. 100% выданных Обществом займов имеют фиксированную процентную ставку (31 декабря 2015 г.: 100%; 31 декабря 2014 г.: 100%).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. 100% полученных Обществом кредитов имеют фиксированную процентную ставку (31 декабря 2015 г.: 99%; 31 декабря 2014 г.: 100%).

Структура

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

	2016 г.	**2015 г.**	**2014 г.**
Инструменты с фиксированной ставкой процента:			
Заемные средства полученные	15 877 511	13 907 315	13 907 315
Итого	**15 877 511**	**13 907 315**	**13 907 315**
Инструменты с плавающей ставкой процента:	-		-
Заемные средства полученные	-	50 057	-
Итого	-	**50 057**	-

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	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Долгосрочные финансовые вложения	5 974 009	5 403 755	6 128 451
Дебиторская задолженность (Расчеты с покупателями)	1 110 398	1 009 018	1 366 642
Краткосрочные финансовые вложения (плюс проценты)	50 910	618 451	2 061 018
Денежные средства и депозиты в банках	3 012 117	327 511	880 769
Итого	**10 147 434**	**7 358 735**	**10 436 880**

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. Информация включает в себя обязательства перед ООО «Сиско Кэпитал СНГ» и ЗАО «АМТ Груп».

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	-	1 351 669	-	-	-	1 351 669
Прочие обязательства	329 342	-	-	-	-	329 342
Итого	329 342	1 366 029	3 801	15 877 511	-	17 576 683

Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	-	453 439	1 147 353	12 377 510	-	**13 978 302**
Кредиторская задолженность	-	1 437 201	53 700	4 453	-	**1 495 354**
Прочие обязательства	487 962	-	-	-	-	**487 962**
Итого	**487 962**	**1 890 640**	**1 201 053**	**12 381 963**	-	**15 961 618**

Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	-	10 198	1 493 216	12 420 243		13 923 657
Кредиторская задолженность	729 020	21 481	36 021	-	-	786 522
Прочие обязательства	3 079 281	12 659	37 976	105 490	-	3 235 406
Итого	**3 808 301**	**44 338**	**1 567 213**	**12 525 733**		**17 945 585**

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

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 создаёт 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.

4.4 Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство, в том числе законодательство о трансфертном ценообразовании подвержено частым изменениям и допускает различные толкования. Таким образом, интерпретация руководством Общества законодательства, применимого к операционной деятельности Общества, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами власти. В последнее время налоговые органы стали занимать более жесткую позицию в интерпретации законодательства, в своих оценках и профессиональных суждениях, что может привести к тому, что транзакции, ранее не вызывавшие претензий, могут быть оспорены, что может привести к существенным доначислениям налогов, штрафов и пеней. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период. Руководство считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

15 декабря 2015 года было получено решение налоговых органов по результатам выездной налоговой проверки Общества за 2011-2013 года. Общая сумма доначисленных налогов (с учетом пеней и штрафов) составила 85 025 тыс. руб. Общество обжаловало решение в апелляционном порядке, подав жалобу в Федеральную налоговую службу, где выразило несогласие с отдельными положениями решения. 22 апреля 2016 года Федеральной налоговой службой было вынесено решение по апелляционной жалобе Общества, в результате чего предъявляемые налоговым органом к Обществу суммы составили: недоимка по налогу на прибыль - 1 306 046 руб., недоимка по налогу на добавленную стоимость - 58 912 947 руб., пени – 20 584 009 руб. (по состоянию на 27 апреля 2016 г.), штраф – 1 447 116 руб. Общество обжаловало решение Федеральной налоговой службы в судебном порядке.

10 октября 2016 года объявлена резолютивная часть решения Арбитражного Суда г. Москвы – признать недействительным решение налоговых органов в части предложения увеличить налоговую базу по налогу на прибыль за 2012 г. на сумму завышенного убытка в размере 2 650 000 руб. и начисления налога на прибыль за 2013 г. на сумму 260 600 руб., а также соответствующих сумм пени и штрафа. Оставлено без рассмотрения заявление в части выводов о доначислении налога на прибыль на сумму 182 446 руб., соответствующих сумм пени и штрафа. В удовлетворении остальной части заявленных Обществом требований отказано.

15 декабря 2015 года Общество также получило решение налоговых органов по результатам выездной налоговой ЗАО «АКАДО Столица» за 2012-2013 года. Общая сумма доначисленных налогов (с учетом пеней и штрафов) Обществу (в качестве правопреемника в результате реорганизации в форме присоединения ЗАО «АКАДО Столица» к Обществу) составила 28 258 тыс. руб. Общество обжаловало решение в апелляционном порядке, подав жалобу в Федеральную налоговую службу, где выразило несогласие с отдельными положениями решения. 18 мая 2016 года Федеральной налоговой службой было вынесено решение по апелляционной жалобе Общества, в результате чего предъявляемые налоговым органом суммы составили: недоимка по налогу на добавленную стоимость - 1 277 914 руб., пени – 206 577 руб. (по состоянию на 24 мая 2016 г.), уменьшение убытков на сумму 6 млн. руб. Общество обжаловало решение Федеральной налоговой службы в судебном порядке в части в части отказа в признании правомерным включения в 2012-2013 гг. в состав расходов по налогу на прибыль затрат на выплаты денежных компенсаций при увольнении по соглашению сторон в размере 5 727 000 руб.

26 декабря 2016 года решением Арбитражного Суда г. Москвы в исковых требованиях отказано в полном объеме. 26 января 2017 года Общество подало апелляционную жалобу на Решение Арбитражного Суда г. Москвы.

Общество создало резерв на всю сумму доначислений (с учетом пеней и штрафов) по указанным решениям.

В настоящий момент налоговые органы проводят выездную налоговую проверку деятельности Общества за 2014-2015 гг.

Российские правила о трансфертном ценообразовании вступили в силу 1 января 2012 года и позволяют налоговым органам контролировать цены для целей налогообложения и доначислять налоговые обязательства в отношении определенных сделок налогоплательщика, если цена сделки отличается от рыночной. В связи с недостаточной ясностью действующего законодательства о трансфертном ценообразовании и отсутствии сложившейся судебной практики оценить последствия споров с налоговыми органами в отношении рыночности цен по сделкам Общества довольно сложно. Общество информирует налоговые органы обо всех контролируемых сделках. На данный момент, налоговые периоды 2012-2013 гг. 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 2016 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

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 г. в соответствии с требованиями Главы 3.4. Налогового Кодекса РФ Обществом было подано в налоговые органы соответствующее уведомление об участии в иностранных компаниях. В настоящий момент

Общество готовит уведомление о контролируемых иностранных компаниях, которое будет подано в налоговые органы в срок до 20 марта 2017 г.

24. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

После 31.12.2016г. Обществом получены следующие банковские гарантии (руб.):

Принципал	Бенефициар	№ БГ	Дата выдачи БГ	Дата окончания действия БГ	Сумма обязательства, руб.
АО "Райффайзенбанк"	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	13758/GI/170109	09.01.2017	31.01.2018	205 972,80
	Московский городской фонд обязательного медицинского страхования	13806/GI/170110	10.01.2017	28.02.2018	1 789 645,00
	Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по г. Москве (Главное управление МЧС России по г. Москве)	14119/GI/170123	24.01.2017	31.07.2017	748 050,00
	ФТС России	15025/GI/170316	20.03.2017	02.04.2018	4 924 200,00
	АО «Калининградский янтарный комбинат»	15040/GI/170317	17.03.2017	30.06.2017	3 744 611,10
АКБ "Держава" ПАО	Министерство финансов Российской Федерации	БГ-241/16-5	13.01.2017	31.01.2018	887 095,70
	Государственное бюджетное учреждение города Москвы «Финансово-хозяйственное управление Мэрии Москвы»	БГ-241/16-6	16.01.2017	31.01.2018	486 741,19
	Государственное бюджетное учреждение города Москвы «Автомобильные дороги»	БГ-241/16-7	18.01.2017	31.01.2018	359 589,00
	УВД по СЗАО ГУ МВД России по г. Москве	БГ-241/16-8	20.01.2017	31.01.2018	188 870,00
	Государственное унитарное предприятие города Москвы «Московский городской трест геолого-геодезических и картографических работ» (ГУП «Мосгоргеотрест»)	БГ-241/16-9	23.01.2017	11.04.2020	714 655,20
	Итого:				**14 049 429,99**

Генеральный директор Назаров С.В.

28 марта 2017 г.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 47 листов

Г.Э.