

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Открытого акционерного общества
«Московская телекоммуникационная корпорация»
за 2019 год
Март 2020 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Открытого акционерного общества «Московская телекоммуникационная корпорация» за 2019 год:	
Бухгалтерский баланс	9
Отчет о финансовых результатах	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	11

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Московская телекоммуникационная корпорация» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г., отчета о финансовых результатах за 2019 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание выручки

Как описано в Примечании 13 к бухгалтерской (финансовой) отчетности, общая сумма выручки за 2019 год составила 9 192 млн. руб. Признание выручки было ключевым вопросом нашего аудита, так как сумма выручки является существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Также данный процесс тесно связан с функционированием основных ИТ-систем Общества, поскольку наиболее существенная часть выручки признается на основании автоматизированной обработки информации, и существует вероятность возможных сбоев либо ошибок в функционировании указанных систем. Признание выручки по долгосрочным договорам строительства и оказания услуг требует от руководства Общества применения существенных суждений в отношении степени завершенности работ и услуг для определения периода отражения соответствующей суммы выручки.

Мы провели тестирование автоматических, автоматизированных и ручных контролей, задействованных в процессе признания выручки. Мы выполнили аналитические процедуры, основанные на сопоставлении финансовых и нефинансовых данных по выручке, а также с использованием автоматизированных систем, предусматривающих анализ взаимосвязей между различными счетами бухгалтерской (финансовой) отчетности. Наши аудиторские процедуры включали анализ стадий завершения строительных работ и этапов оказания услуг, а также сверку фактически произведенных работ с бюджетами по каждому из существенных проектов. Мы проанализировали выручку в разрезе долгосрочных договоров строительства, учитываемых в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», сверили суммы и сроки начисленной выручки в течение отчетного периода с данными расчетов руководства и первичных документов. Мы проанализировали авансы, выданные подрядчикам, на предмет фактических сроков проведения работ. Мы также проанализировали соответствующие раскрытия в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Обесценение дебиторской задолженности

Как описано в Примечании 7 к бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость дебиторской задолженности составила 19 510 млн. руб. Оценка возможности возмещения дебиторской задолженности существенно влияет на размер резерва и, следовательно, на балансовую стоимость дебиторской задолженности, в связи с чем данный вопрос является одним из наиболее значимых для аудита. Процесс оценки руководством возможности возмещения дебиторской задолженности основывается на допущениях и оценках в отношении дебиторской задолженности, сгруппированной по возрастной структуре, в частности, на прогнозе способности покупателей Общества производить оплату за оказанные услуги и поставленные товары.

В рамках наших аудиторских процедур, мы проанализировали порядок создания резерва под обесценение дебиторской задолженности. Мы проанализировали информацию, использованную Обществом для определения размера резерва, включая историческую информацию о погашении дебиторской задолженности, информацию о возрастной структуре дебиторской задолженности, а также погашение дебиторской задолженности после отчетной даты. Мы проанализировали оценку вероятности получения оплаты от покупателей и применяемые проценты для резервирования дебиторской задолженности. Мы также проанализировали соответствующие раскрытия в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
------------------------	---

Признание отложенного налогового актива

По результатам пересмотра руководством оценки вероятной налогооблагаемой прибыли, ожидаемой к получению в будущем, по состоянию на 31 декабря 2019 г. в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества были признаны отложенные налоговые активы в сумме 254 млн. руб., связанные с убытками прошлых лет, перенесенными на будущие отчетные периоды, не признанные Обществом в прошлых годах, как описано в Примечании 16 к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Ввиду существенности суммы отложенных налоговых активов и применения руководством Общества субъективных суждений при признании отложенных налоговых активов, основанных на прогнозах развития бизнеса и соответствующей будущей налогооблагаемой прибыли, данный вопрос был ключевым вопросом для нашего аудита.

Наши аудиторские процедуры в отношении признания отложенных налоговых активов включали оценку прогнозов будущей налогооблагаемой прибыли, разработанных руководством Общества. Мы оценили существенные допущения, использованные в прогнозах, и сравнили их с имеющимися внешними данными и фактическими показателями деятельности Общества.

Мы провели анализ обновленных прогнозов операционных и финансовых показателей, формирующих налогооблагаемую прибыль, а также денежных потоков на период с 2020 по 2024 годы. Наши аудиторские процедуры включали опрос руководства, анализ внешних источников данных, анализ исторических финансовых и нефинансовых показателей, анализ выполнения Обществом своих прогнозов в прошлом, а также математическую проверку прогнозной модели. Мы проанализировали информацию по отложенным налоговым активам, раскрытую в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Открытого акционерного общества «Московская телекоммуникационная корпорация» за 2019 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Открытого акционерного общества «Московская телекоммуникационная корпорация» за 2019 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Открытого акционерного общества «Московская телекоммуникационная корпорация» за 2019 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

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

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

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



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

27 марта 2020 г.

Сведения об аудируемом лице

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

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.

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)

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710001
по ОКПО	31.12.19
ИНН	16954196
по ОКВЭД	7717020170/772601001
по ОКОПФ /	61.10.9
ОКФС	47 43
по ОКЕИ	384

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

Пояснение	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	18 251	25 430	33 299
	Результаты исследований и разработок	1120	-----	-----	-----
	Нематериальные поисковые активы	1130	-----	-----	-----
	Материальные поисковые активы	1140	-----	-----	-----
	Основные средства	1150	7 146 303	8 036 469	8 628 378
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-----	-----	-----
	Финансовые вложения	1170	-----	369 476	4 748 810
	Отложенные налоговые активы	1180	418 623	134 317	378 122
	Прочие внеоборотные активы	1190	195 761	308 258	387 859
	ИТОГО по разделу I	1100	7 779 138	8 873 950	14 176 468
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	154 792	196 514	180 439
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	14 612	21 191	107 996
	Дебиторская задолженность	1230	19 510 343	19 630 095	15 653 696
	Краткосрочная дебиторская задолженность со сроком возникновения менее 12 месяцев	12301	1 238 057	19 514 351	1 860 503
	Долгосрочная дебиторская задолженность со сроком возникновения более 12 месяцев	12302	18 272 286	115 744	13 793 193
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	346 900	501 900	669 900
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	616 237	399 573	113 586
	Прочие оборотные активы	1260	66 979	56 116	79 867
	ИТОГО по разделу II	1200	20 709 863	20 805 389	16 805 484
	БАЛАНС	1600	28 489 001	29 679 339	30 981 952

Пояснение	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	300	300	300
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-----	-----	-----
	Переоценка внеоборотных активов	1340	58 583	58 793	59 083
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	7 880 650	7 880 650	7 880 650
	Резервный капитал	1360	23	23	23
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 040 246	7 025 305	7 685 494
	ИТОГО по разделу III	1300	14 979 802	14 965 071	15 625 550
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-----	7 775 005	11 705 316
	Отложенные налоговые обязательства	1420	334 432	329 690	344 600
	Оценочные обязательства	1430	-----	-----	-----
	Прочие обязательства	1450	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу IV	1400	334 432	8 104 695	12 049 916
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	11 614 156	4 865 402	1 475 951
	Кредиторская задолженность	1520	1 309 198	1 505 373	1 489 861
	Доходы будущих периодов	1530	-----	-----	-----
	Оценочные обязательства	1540	251 413	238 798	340 674
	Прочие обязательства	1550	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу V	1500	13 174 767	6 609 573	3 306 486
	БАЛАНС	1700	28 489 001	29 679 339	30 981 952

Генеральный директор

(подпись)
Г.Г. Новик 28.12.2019 г.

Новицкий Г.Г.

(расшифровка подписи)



Отчет о финансовых результатах
за _____ год _____ 2019

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

Организация: ОАО "Московская телекоммуникационная корпорация"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Услуги связи

Организационно-правовая форма/

форма собственности:

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

(ненужное зачеркнуть)

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ	
0710002	
31.12.19	
16954196	
7717020170-772601001	
61.10.9	
47	43
0384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2019 г.	За 2018 г.
	Выручка	2110	9 192 209	9 695 727
	Себестоимость продаж	2120	(6 659 539)	(7 161 694)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 532 670	2 534 033
	Коммерческие расходы	2210	(380 400)	(393 230)
	Управленческие расходы	2220	(763 897)	(790 957)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 388 373	1 349 846
	Доходы от участия в других организациях	2310	24 500	22 973
	Проценты к получению	2320	29 381	146 967
	Проценты к уплате	2330	(1 344 109)	(1 449 933)
	Прочие доходы	2340	428 397	179 630
	Прочие расходы	2350	(791 148)	(678 984)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(264 606)	(429 501)
	Текущий налог на прибыль	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	32 311	65 797
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(4 742)	14 910
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	30 298	10 204
	Прочее	2460	253 781	(256 092)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	14 731	(660 479)
	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	14 731	(660 479)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	5	220
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Генеральный директор

(подпись)

Новицкий Г.Г.

(расшифровка подписи)

27.12.2019 2020 г.



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

Отчет об изменениях капитала

за 2019 г.

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)

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710003
по ОКПО	31.12.19
ИНН	16954196
по ОКВЭД	717020170-77260100
по ОКОПФ /	61.10.9
ОКФС	47 43
по ОКЕИ	0384

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 17 г.	3100	300	-----	7 939 733	23	7 685 494	15 625 550
За 2018 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	-----	(290)	-----	(660 189)	(660 479)
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	(660 479)	(660 479)
переоценка имущества	3212	X	X	(290)	X	290	-----
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	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3222	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3225	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3226	-----	-----	-----	-----	-----	-----
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 18 г.	3200	300	-----	7 939 443	23	7 025 305	14 965 071
За 2019 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-----	-----	-----	-----	-----	14 731
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	14 731	14 731
переоценка имущества	3312	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3314	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3316	-----	-----	-----	-----	-----	-----
уменьшение капитала - всего:	3320	-----	-----	(210)	-----	210	-----
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3322	X	X	(210)	X	210	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3325	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3326	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3327	X	X	X	X	-----	-----
изменение добавочного капитала	3330	X	X	-----	-----	-----	-----
изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г.	3300	300	-----	7 939 233	23	7 040 246	14 979 802

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	Изменения капитала за 2019 г.		На 31 декабря 2019 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-----	-----	-----	-----
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3420	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3500	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
недонаплаченная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-----	-----	-----	-----
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3421	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3501	-----	-----	-----	-----
до статьи капитала,					
по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Чистые активы	3600	14 979 802	14 965 071	15 625 550

Генеральный директор

(подпись)

Новицкий Г.Г.

(расшифровка подписи)

14 "сентября" 2020 г.



Отчет о движении денежных средств

за _____ год 2019

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)

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

КОДЫ	
0710004	
31.12.19	
16954196.00	
7717020170/772601001	
61.10.9	
47	43
0384	

Наименование показателя	Код	За 2019 г.	За 2018 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	8 644 440	9 498 928
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 551 713	9 416 045
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-----	-----
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
прочие поступления	4119	92 727	82 883
Платежи - всего	4120	(6 923 432)	(7 672 536)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 953 802)	(3 943 838)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 995 376)	(1 970 848)
процентов по долговым обязательствам	4123	(850 413)	(1 505 756)
налога на прибыль организаций	4124	-----	(12 968)
НДС	4125	(92 900)	(24 442)
прочие платежи	4129	(30 941)	(214 684)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 721 008	1 826 392
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	369 602	55 714
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	74	1 350
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	345 028	-----
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-----	31 391
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	24 500	22 973
прочие поступления	4219	-----	-----
Платежи - всего	4220	(682 904)	(1 014 474)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(682 904)	(1 014 474)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-----	-----
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-----	-----
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	-----
прочие платежи	4229	-----	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(313 302)	(958 760)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	8 403 796	2 939 604
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	8 248 796	2 771 604
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-----	-----
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-----	-----
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-----	-----
прочие поступления	4319	155 000	168 000
Платежи - всего	4320	(9 594 754)	(3 521 005)
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	(9 509 500)	(3 316 232)
прочие платежи	4329	(85 254)	(204 773)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 190 958)	(581 401)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	216 748	286 231
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	399 573	113 586
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	616 237	399 573
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(84)	(244)

Генеральный директор

Новицкий Г.Г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

2020 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ОАО «Московская
телекоммуникационная корпорация»
за 2019 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	13
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	14
5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	16
6.	ЗАПАСЫ	18
7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	19
9.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	19
10.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	20
11.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	20
12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
13.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
14.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	22
15.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	24
16.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	25
17.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	25
18.	ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	27
19.	ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	27
20.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	27
21.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	30
22.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	32
	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.	36

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Открытого акционерного общества «Московская телекоммуникационная корпорация»
за 2019 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Московская телекоммуникационная корпорация» (далее «Общество») за 2019 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, д. 133.

Регистрационный номер в ЕГРЮЛ: 1027739387521.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

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

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2019 году составила 1467 человека. Численность работающих на 31 декабря 2019 г. – 1527 человека.

Общество образовано 1 июня 1992 г.

Исполнительный орган Общества представлен следующим образом:

Новицкий Г.Г. - Генеральный директор.

В Обществе действует Совет директоров, представленный следующим образом:

- Яцков А.А., член Совета директоров;
- Чернов М.Ю., член и председатель Совета директоров;
- Сеницын Д.А., член Совета директоров
- Новицкий Г.Г., член Совета директоров
- Карпенко В.А., член Совета директоров

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

Состав Ревизионной комиссии в соответствии с решением единственного акционера б/н от 27 июня 2019 г. представлен следующим образом:

Лопатько Г.В.
Королев А.В.
Халилов Ш.М.

Начальник корпоративного отдела ОАО «КОМКОР»
Директор департамента казначейских операций
Директор департамента управленческой отчетности

Настоящая отчетность была подписана (утверждена)

марта 2020 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 2019 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 2 июля 2010 г. № 66 н.

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

2. Формы первичных учетных документов

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

3. Неопределенность оценочных значений

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

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

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

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

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

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

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

4. Учет основных средств

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

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

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

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

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

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

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование.

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

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

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

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

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

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

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

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

ценностей, переданных или подлежащих передаче обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Начисление амортизационных отчислений приостанавливается в случае нахождения объекта основных средств:

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

5. Учет нематериальных активов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7. Дебиторская задолженность

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

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

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

Период со сроком просрочки от 0 до 30 дней резервируется на 0%, от 30 до 60 – на 0%, от 60 до 90 – на 5%, от 90 до 180 – на 10%, от 180 до 360 – на 50% 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 закреплён в учетной политике и определяется в зависимости от статистики погашения дебиторской задолженности.

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

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

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

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

8. Доходы

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

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

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

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

9. Расходы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

10. Договоры строительного подряда

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

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

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

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

11. Учет расходов будущих периодов

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

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

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

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

12. Учет кредитов и займов

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

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

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

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

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

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

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

13. Учет финансовых вложений

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

В первоначальную стоимость включаются все расходы по приобретению финансовых вложений.

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

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

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

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

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

К расходам по обслуживанию финансовых вложений относятся:

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

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

14. Налоги

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

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

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

15. Способы оценки имущества

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

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

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

16. Денежные средства и их эквиваленты. Отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают 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. В 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 2019 г. составил:

- Доллар США 61,9057 рублей;
- Евро 69,3406 рублей.

ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Исправление ошибок

В отчетном периоде были выявлены существенные ошибки предыдущих отчетных периодов 2018 и 2017 годов в части отражения части долгосрочного займа к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты в составе долгосрочных заемных средств. В соответствии с п. 9 ПБУ 22/2010 существенные ошибки исправлены путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год.

Наименование бухгалтерского баланса	строки	Код строки	На 31 декабря 2017 года (до пересчета)	Сумма корректировки на 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2017 года (после пересчета)
Пассив					
IV Долгосрочные обязательства					
Заемные средства		1410	13,159,938	(1,454,622)	11,705,316
Итого по разделу IV		1400	13,504,538	(1,454,622)	12,049,916
V. Краткосрочные обязательства					
Заемные средства		1510	21,329	1,454,622	1,475,951
Итого по разделу V		1500	1,851,864	1,454,622	3,306,486

Наименование бухгалтерского баланса	строки	Код строки	На 31 декабря 2018 года (до пересчета)	Сумма корректировки на 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2018 года (после пересчета)
Пассив					
IV Долгосрочные обязательства					
Заемные средства		1410	9,861,103	(2,086,098)	7,775,005
Итого по разделу IV		1400	10,190,793	(2,086,098)	8,104,695
V. Краткосрочные обязательства					
Заемные средства		1510	2,779,304	2,086,098	4,865,402
Итого по разделу V		1500	4,523,475	2,086,098	6,609,573

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

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

3.1 Наличие и движение нематериальных активов

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018, 2017 г. у Общества отсутствовали нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

Наименование показателя	По состоянию на	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы – всего	за 2019 год	98 433	(73 993)	-	-	-	7 179	98 433	(81 172)
	за 2018 год	103 465	(70 956)	-	(5 032)	5 032	(8 069)	98 433	(73 993)
Патенты	за 2019 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2018 год	-	-	-	-	-	-	-	-
Товарный знак	за 2019 год	44 717	(20 790)	-	-	-	(6 664)	44 717	(27 454)
	за 2018 год	47 323	(16 605)	-	(2 606)	2 606	(6 791)	44 717	(20 790)
Программы для ЭВМ	за 2019 год	51 199	(50 751)	-	-	-	(448)	51 199	(51 199)
	за 2018 год	53 625	(52 033)	-	(2 426)	2 426	(1 144)	51 199	(50 751)
Web-сайт	за 2019 год	2 250	(2 250)	-	-	-	-	2 250	(2 250)
	за 2018 год	2 250	(2 250)	-	-	-	-	2 250	(2 250)
Аудиовизуальные изображения	за 2019 год	267	(202)	-	-	-	(67)	267	(269)
	за 2018 год	267	(68)	-	-	-	(134)	267	(202)

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

Наименование показателя	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Всего	54 215	47 491	49 467
В том числе:			
Программы для ЭВМ	51 199	44 475	44 476
Товарные знаки, лицензии	766	766	2 741
Web-сайт	2 250	2 250	2 250
Патенты	-	-	-

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

Наименование показателя	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Всего	-	-	-
В том числе:			
Патенты	-	-	-

3.4 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 2019 год	990	-	-	990
	за 2018 год	790	200	-	990
В том числе:	за 2019 год	990	-	-	990
	за 2018 год	790	200	-	990
Аудиовизуальное произведение	за 2019 год	-	-	-	-
	за 2018 год	-	-	-	-

3.5 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 обеспечение, лицензии на ПО (ЭВМ)	84 861
	аудиовизуальное произведение	1 727
Краткосрочные лицензии и права пользования программными продуктами со сроком погашения менее 12 месяцев	программное обеспечение, лицензии на ПО (ЭВМ)	10 513
Всего		97 101

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Балансовая стоимость основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам на 31 декабря 2019 г. составила 855 743 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 900 416 тыс. руб., 31 декабря 2017 г.: 945 090 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 9 135 227 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 8 185 955 тыс. руб., 31 декабря 2017 г.: 8 010 620 тыс. руб.).

В обмен на товары (ценности), отличные от денежных средств, основные средства в 2019 году не приобретались.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2019г.	26 462 155	(19 299 927)	1 210 165	865 977	(864 240)	(1 766 152)	26 806 343	(20 201 839)
	5210	за 2018г.	26 674 073	(19 090 931)	1 356 743	1 568 661	(1 564 207)	(1 773 203)	26 462 155	(19 299 927)
в том числе: Здания	5201	за 2019г.	2 560 964	(616 407)	-	-	-	(84 800)	2 560 964	(701 207)
	5211	за 2018г.	2 560 964	(531 598)	-	-	-	(84 809)	2 560 964	(616 407)
Сооружения и передаточные устройства	5202	за 2019г.	8 702 018	(6 181 144)	103 107	11 410	(10 191)	(596 830)	8 793 715	(6 767 783)
	5212	за 2018г.	8 543 191	(5 570 776)	169 284	10 457	(7 287)	(617 655)	8 702 018	(6 181 144)
Машины и оборудование	5203	за 2019г.	15 072 622	(12 389 087)	1 103 243	851 998	(851 478)	(1 076 631)	15 323 867	(12 614 240)
	5213	за 2018г.	15 435 353	(12 874 660)	1 185 167	1 547 898	(1 546 633)	(1 061 060)	15 072 622	(12 389 087)
Транспортные средства	5204	за 2019г.	77 234	(65 529)	-	-	-	(7 111)	77 234	(72 640)
	5214	за 2018г.	80 664	(61 873)	2 001	5 431	(5 431)	(9 087)	77 234	(65 529)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2019г.	49 034	(47 509)	3 815	2 569	(2 571)	(780)	50 280	(45 718)
	5215	за 2018г.	53 616	(51 771)	291	4 873	(4 854)	(592)	49 034	(47 509)
Другие виды ОС	5206	за 2019г.	283	(251)	-	-	-	-	283	(251)
	5216	за 2018г.	285	(253)	-	2	(2)	-	283	(251)

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 2019г.	874 241	953 334	(75 411)	(1 210 165)	541 999
	5250	за 2018г.	1 045 236	1 319 156	(133 408)	(1 356 743)	874 241
в том числе:							
Приобретение отдельный объектов основных средств	5241	за 2019г.	13 400	8 405	(10 252)	(9 931)	1 622
	5251	за 2018г.	35 842	310 561	388	(333 391)	13 400
Строительство объектов основных средств	5242	за 2019г.	860 841	944 929	(65 159)	(1 200 234)	540 377
	5252	за 2018г.	1 009 394	1 008 595	(133 796)	(1 023 352)	860 841

Балансовая стоимость арендованного оборудования и транспортных средств отражена на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» и по состоянию на 31 декабря 2019 г. составила 124 521 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 411 921 тыс. руб., 31 декабря 2017 г. 437 482 тыс. руб.).

Балансовая стоимость переданных в аренду основных средств, числящихся на балансе составляет на 31 декабря 2019 г. - 77 тыс. руб. (31 декабря 2018 г. - 151 тыс. руб., на 31 декабря 2017 г. – 461 тыс. руб.).

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования и реконструкции было произведено в 2019 г. на сумму 91 752 тыс. руб. (188 912 тыс. руб. в 2018 году).

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

Наименование показателя	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Долгосрочные вложения	-	369 476	4 748 810
- Предоставленные займы (срок погашения более 12 мес. после отчетной даты)	-	-	4 379 334
- Паи и акции	-	369 476	369 476
Краткосрочные вложения	346 900	501 900	669 900
- Предоставленные займы (срок погашения менее 12 мес. после отчетной даты)	1 900	1 900	1 900
- Права требования	-	-	-
- Депозиты	345 000	500 000	668 000
Итого финансовые вложения	346 900	871 376	5 418 710

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

Наименование показателя	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (паи и акции)	-	369 476	369 476
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (права требования)	-	-	-
Итого пай, акции и права требования	-	369 476	369 476

Депозиты

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Обществом размещались денежные средства на депозитных вкладах.

Наименование банка	Сумма депозита	Дата размещения	Срок размещения	Процентная ставка
Депозит	345 000	19.12.2019	32 календарных дней	5,85

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

Наименование банка	Сумма депозита	Дата размещения	Срок размещения	Процентная ставка
Депозит	500 000	29.12.2018	12 календарных дней	4,6

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2018 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
Займ	1 900	—	31 декабря 2019г.	9,5	руб.	—
Итого предоставленные займы	1 900	—				

По состоянию на 31 декабря 2018 г. основная валюта предоставленных займов – российский рубль.

По состоянию на 31 декабря 2019 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
Займ	1 900	—		9,5	руб.	—
Итого предоставленные займы	1 900	—				

По состоянию на 31 декабря 2019 г. основная валюта предоставленных займов – российский рубль.

29 мая 2018 года были заключены дополнительные соглашения к договору займа от 27 декабря 2010 года и соглашению о займе от 28 октября 2011 года (Р-11-645) об изменении действующей процентной ставки на ставку 0,00%. Срок распространения действия новой процентной ставки - с 01 апреля 2018 года. Т.к. с апреля 2018 года ОАО «КОМКОР» не начислял проценты по выданным займам, т.е. не выполнялось условие признание финансового актива – способность приносить организации экономические выгоды (доход) в редакции ПБУ 19/02, задолженность была перенесена со счета 58.03 на счет 76.60.3 и учтена в составе дебиторской задолженности.

6. 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	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло	Резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы – всего	5400	За 2019 г.	289 691	(93 177)	7 493 053	(7 545 055)	93 177	(82 897)	–	237 689	(82 897)
	5420	За 2018 г.	262 364	(81 925)	9 254 564	(9 227 237)	81 925	(93 177)	–	289 691	(93 177)
в том числе:											
Материалы	5401	За 2019 г.	289 545	(93 177)	833 600	(885 500)	93 177	(82 897)	–	237 645	(82 897)
	5421	За 2018 г.	261 981	(81 925)	2 093 037	(2 065 473)	81 925	(93 177)	–	289 545	(93 177)
Товары	5402	За 2019 г.	146	–	5 213	(5 315)	–	–	–	44	–
	5422	За 2018 г.	371	–	9 394	(9 619)	–	–	–	146	–
Незавершенное производство	5403	За 2019 г.	–	–	6 654 240	(6 654 240)	–	–	–	–	–
	5423	За 2018 г.	12	–	7 152 133	(7 152 145)	–	–	–	–	–

Материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2019 г. нет. Балансовая стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2018 г. нет.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период.

	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Краткосрочная часть дебиторской задолженности			
Расчеты с покупателями	1 144 613	1 214 570	1 639 851
Авансы выданные	95 431	100 095	126 607
Выполненные этапы по незавершенным работам	46 940	29 765	157 789
Прочая в т.ч.:	111 222	18 344 298	103 198
задолженность контролирующего акционера за продажу долей в уставных капиталах дочерних компаний	–	10 502 496	–
беспроцентные займы, выданные контролирующему акционеру	–	4 350 595	–
комиссии и проценты по займам, выданным контролирующему акционеру	–	3 407 044	–
комиссии и проценты по займам выданным третьим сторонам	–	–	23 459
прочие	111 222	84 163	79 739
Резерв по сомнительным долгам	(160 149)	(174 377)	(166 942)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность:	1 238 057	19 514 351	1 860 503
Долгосрочная часть дебиторской задолженности			
задолженность контролирующего акционера за продажу долей в уставных капиталах дочерних компаний	10 502 496	–	10 502 496
беспроцентные займы, выданные контролирующему акционеру	4 350 595	–	–
комиссии и проценты по займам, выданным контролирующему акционеру	3 407 044	–	3 290 697
комиссии и проценты по займам, выданным третьим сторонам	–	23 459	–
прочая	12 151	92 285	–
Итого долгосрочная дебиторская задолженность:	18 272 286	115 744	13 793 193
Итого дебиторская задолженность	19 510 343	19 630 095	15 653 696

Изменение резерва по дебиторской задолженности представлено в Примечании 15.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. дебиторская задолженность по расчетам с покупателями выраженная в иностранной валюте отсутствует (на 31 декабря 2018 г. – отсутствует, на 31 декабря 2017 г. – отсутствует).

У Общества отсутствуют права требования дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 г., заложенные в качестве обеспечения по кредитным договорам (на 31 декабря 2018 г.: отсутствуют; на 31 декабря 2017 г.: отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость просроченной дебиторской задолженности Общества составила 387 395 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 539 805 тыс. руб. 31 декабря 2017 г.: 270 069 тыс. руб.). В соответствии с учетной политикой Общество создало резерв в сумме 160 149 тыс. руб. на 31 декабря 2017 г. (31 декабря 2018 г.: 174 377 тыс.руб., 31 декабря 2017 г.: 166 942 тыс.руб.).

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	614 743	399 236	113 034
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	1 494	-	-
Корпоративные карты	-	337	552
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	616 237	399 573	113 586

По состоянию на 31 декабря 2019 г. отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Общество не имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в размере (2018 г.: - ; 2017 г.: 1 300 000 тыс. руб.) по договорам открытых кредитных линий.

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2019 г. - недоступны для использования.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2019 г.		2018 г.		2017 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов (в том числе расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий)	149 355	16 490	213 999	8 590	156 215	26 064
Авансовые платежи на приобретение и строительство объектов основных средств	12 476		33 613	-	112 046	-
Материалы, переданные в строительство	33 950		60 646	-	119 598	-
НДС с авансов покупателей		50 489	-	47 526	-	53 803
Прочие	-	-	-	-	-	-
Итого	195 761	66 979	308 258	56 116	387 859	79 867

10. 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.)
	Привилегиро- ванные акции	Обыкновен- ные акции			
На 31 декабря 2017 г.	—	3 000	—	300	—
На 31 декабря 2018 г.	—	3 000	—	300	—
На 31 декабря 2019 г.	—	3 000	—	300	—

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2019 г., составило 3 000 штук.

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2019 г. равна 300 000 рублей.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование показателя	2019 г.		2018 г.		2017 г.	
	Кратко- срочные заемные средства	Долго- срочные заемные средства	Кратко- срочные заемные средства	Долго- срочные заемные средства	Кратко- срочные заемные средства	Долго- срочные заемные средства
Кредиты банков	6 126 287	-	2 795 576	6 119 218	1 465 780	8 205 316
Облигационный заем	-	-	2 069 826	-	10 171	3 500 000
Займы нефинансовых организаций	5 487 869	-	-	1 655 787	-	-
Итого заемные средства	11 614 156	-	4 865 402	7 775 005	1 475 951	11 705 316

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

Наименование показателя	2019		2018		2017	
	Краткосрочн ые	Долгосрочн ые	Краткосрочн ые	Долгосрочн ые	Краткосрочн ые	Долгосрочн ые
Задолженнос ть по начисленным , но не оплаченным процентам	252 934	-	19 312	5 787	21 329	-
Итого проценты	252 934	-	19 312	5 787	21 329	-

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в расходы по строке «проценты к уплате» в 2019 году составила 1 344 109 тыс.руб., 2018 году составила 1 449 933 тыс.руб., 2017 году составила 1 659 925 тыс. руб., 2016 году составила 1 478 903 тыс. руб., в 2015 году составила 1 877 908 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства

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

	2019 г.	2018г.	2017 г.
Российские рубли	11 361 222	4 846 090	1 454 622
Итого	11 361 222	4 846 090	1 454 622

По состоянию на 31.12.2019 для Общества актуальны обязательства двух видов: кредиты банков и займы нефинансовых организаций. По кредитам банков - есть ковенанты в договоре со Сбербанком: как финансовые, так и нефинансовые. Нарушений по ковенантам нет, условия договора выполняются должным образом. По займам нефинансовых организаций - актуальных ковенантов нет.

Долгосрочные заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2019 года у ОАО «КОМКОР» отсутствуют долгосрочные заемные средства.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	Предстоящие отпуска	Резерв по вознаграждениям по итогам года	Резерв под условные факты хозяй. деятельности	Итого
31 декабря 2017 г.	12 820	121 425	206 429	340 674
Признано в отчетном периоде	147 983	161 779	13 527	323 289
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(139 120)	(121 425)	(164 620)	(425 165)
31 декабря 2018 г.	21 683	161 779	55 336	238 798
Признано в отчетном периоде	133 440	169 176	21 956	324 572
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(136 611)	(161 779)	(13 567)	(311 957)
31 декабря 2019 г.	18 512	169 176	63 725	251 413

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 2019г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2019 г. будет использован в первой половине 2020 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 г.

Резерв по вознаграждениям по итогам года

Резерв создан в отношении вознаграждений по итогам года работникам по состоянию на 31 декабря 2019г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2019 г. будет использован в первой половине 2020 года. По мнению руководства, фактический расход по вознаграждениям по итогам не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 г.

Резерв под условные факты хозяйственной деятельности

В состав резерва под условные факты хозяйственной деятельности в сумме 63 725 тыс.руб. включены резервы по ожидаемым расходам исходя из экспертной оценки их возможной величины. Резерв в сумме 1 951 тыс.руб. создан в отношении исков, предъявленных Обществу компаниями ПАО "ВымпелКом" и ЖСК "Коломенское". Также см. Примечание 20 «Условные обязательства и условные активы».

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Кредиторская задолженность	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Обязательства перед поставщиками и подрядчиками	664 459	909 334	665 026
Обязательства перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат	298 146	316 471	357 758

Обязательства перед бюджетом по налогам и сборам	246 822	101 067	226 643
Обязательства перед внебюджетными фондами	9 496	10 784	10 532
Обязательства перед разными дебиторами и кредиторами	90 275	167 717	229 902
Итого	1 309 198	1 505 373	1 489 861

По состоянию на 31 декабря 2019 Общество не имело просроченной кредиторской задолженности (31 декабря 2018 г.: нет, 31 декабря 2017 г.: нет).

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

Наименование показателя	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Страховые взносы – всего	9 496	10 784	10 532
в том числе:			
- Пенсионный фонд	8 728	9 887	9 225
- Фонд обязательного медицинского страхования	768	897	1 307
- Фонд занятости	-	-	-
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	9 496	10 784	10 532

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование показателя	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Налог на добавленную стоимость	234 115	76 721	198 076
Налог на имущество	12 362	23 992	27 774
Прочие	345	354	793
Итого задолженность по налогам и сборам	246 822	101 067	226 643

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

14. 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 2019 и 2018 годы представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) тыс. руб.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	Прибыль от продаж до учета коммерческих и управленческих расходов, тыс. руб.
Услуги связи, в том числе:	8 726 429	6 381 481	2 344 948
- Выручка от предоставления услуг телематических служб, услуг по передаче данных (Интернет), услуг платного телевидения, услуг связи в целях телерадиовещания	8 415 686	6 196 732	2 218 954
- Выручка по телефонии	310 743	184 749	125 994
Предоставление в аренду имущества	141 836	20 895	120 941
Прочие, в том числе:	323 944	257 163	66 781

- Выручка по Универсальным Комплексным Проектам	144 898	107 978	36 920
- Выручка от продажи телекоммуникационного оборудования и ТМЦ	6 417	5 300	1 117
- Выручка по разовым услугам, техподдержке и обслуживанию	172 629	143 885	28 744
Итого за 2019 г.	9 192 209	6 659 539	2 532 670

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

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	2019 г.	2018 г.
Амортизация основных средств и НМА	1,664,313	1,670,218
Аренда места под размещение кабеля	1,050,864	1,038,184
Затраты на оплату труда	1,010,628	1,059,208
Аренда ресурсов сторонних организаций	717,701	778,432
Ретрансляция каналов (лицензионные платежи провайдером)	474,304	433,627
Отчисления на социальные нужды	276,883	285,752
Аренда коммерческих помещений под узлы связи	212,433	221,373
Работы по разовым заказам	234,047	483,915
Услуги связи и коммуникационные услуги	178,258	156,401
Услуги по доступу в Интернет	164,730	213,174
Товарно-материальные ценности	164,446	309,828
Обслуживание производственных зданий и сооружений	114,903	106,292
Прочие	157,164	162,032
Техобслуживание для производственного оборудования, техподдержка	76,482	67,696
Программное обеспечение	78,502	56,655
Отчисления в Резерв универсального обслуживания	63,692	66,777
Обслуживание телекоммуникационного и измерительного оборудования	14,311	16,914
Техническое обслуживание сети внешними организациями	5,878	35,216
Итого расходы на себестоимость	6,659,539	7,161,694

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2019 г.	2018 г.
Затраты на оплату труда	342,547	350,119
Амортизация основных средств и НМА	108,273	94,868
Отчисления на социальные нужды	85,955	87,216
Содержание и ремонт офисных зданий и помещений	99,092	96,646
Транспортные расходы	29,144	32,817
Расходы на консалтинг, аудит	15,836	46,450
Затраты на страхование	13,655	13,119
Затраты на ПО, обслуживание и ремонт офисной техники, канцтовары	17,911	16,941
Затраты на прочие профессиональные ИК услуги	10,111	8,323
Почтовые расходы	5,590	5,312
Арендная плата за землю	5,396	6,684
Прочие	26,591	28,212
Стоимость неамортизируемого имущества	3,796	4,250
Итого управленческие расходы	763,897	790,957

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2019 г.	2018 г.
Услуги третьих лиц	210 887	240 710
Затраты на оплату труда	113 529	109 057
Отчисления на социальные нужды	36 440	34 974
Резерв по документально не подтвержденным расходам	13 154	-
Материалы	4 812	5 898
Амортизационные отчисления	1 578	2 591
Итого коммерческие расходы	380 400	393 230

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2019 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	2019г.	2018 г.
Доходы по реализации ценных бумаг	345 000	-
Доходы в виде восстановления резерва по судебным решениям	-	90 261
Реализация основных средств	74	1 145
Восстановление резерва на обесценение материальных запасов	10 279	-
Доходы в виде стоимости излишка имущества при инвентаризации	866	9 560
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	-
Реализация прочих активов	10 031	11 116
Доходы прошлых лет	12 874	1 628
Пени, штрафы полученные	596	7 296
Курсовые разницы	9 811	-
Доходы в виде восстановления резерва на премии	15 075	30 903
Восстановление резерва по отпускам	177	11 213
Списание кредиторской задолженности	6 350	9 331
Прочие доходы	17 264	7 177
Итого прочие доходы	428 397	179 630

Прочие расходы	2019 г.	2018 г.
Расходы по реализации ценных бумаг	360 879	-
Списание имущества по результатам инвентаризации	77 474	148 354
Списание суммы вклада в уставный капитал, в связи с ликвидацией дочернего Общества	8 597*	
Финансовая помощь	975	1 700
Налоги, сборы, платежи	54 244	113 339
Затраты на привлечение заемных средств	63 751	99 377
Реализация основных средств	-	23
Непроизводственные расходы	41 629	16 546
Услуги банка	51 898	72 634
Резерв по сомнительным долгам	22 553	87 795
Резерв на возможные исковые требования	1 951	9 526
Неистребованная дебиторская задолженность	6 087	15 057
Реализация прочих активов	6 932	3 570
Курсовые разницы	-	18 147
Штрафы по хоз. договорам	22 634	65 625
Резерв по условным фактам хозяйственной деятельности	-	-
Резерв на обесценение материальных запасов	-	11 252
Прочие расходы	71 544	16 039
Итого прочие расходы	791 148	678 984

* В 2019 году списана с баланса стоимость финансовых вложений (акции) АО "КОМКОР-Менеджмент" в связи с ликвидацией АО "КОМКОР-Менеджмент" 12.09.2019г. В связи с ликвидацией 12.03.2019 года ЗАО "КОМКОР-Регион" списана сумма вклада в уставный капитал ЗАО "КОМКОР-Регион".

16. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2019 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*	36 777
	Восстановление резерва	46 001
	Доначислено в резерв	(68 554)
Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	Восстановление резерва	93 177
	Доначислено в резерв	82 898
Резерв на отложенный налоговый актив	Восстановление резерва**	254 009

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

**см. Примечание к разделу 16 в отношении причин восстановления резерва на отложенный налоговый актив

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

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	За 2019г.	За 2018 г.
Прибыль(Убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(264 606)	(429 501)
Штрафы, пени налогового органа	(228)	(2 083)
Исключается доход в виде дивидендов	(24 500)	(22 973)
Убыток бухгалтерский/прибыль для начисления налога	(289 334)	(454 557)
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	57 867	90 911
Постоянные разницы отчетного периода	161 554	328 985
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(10 279)	11 252
Непроизводственные расходы	105 071	176 201
Списание имущества по результатам инвентаризации	77 474	148 354
Финансовая помощь	975	1 700
Доходы прошлых лет	(14 486)	(15 627)

Наименование показателя	За 2019г.	За 2018 г.
Резерв по результатам налоговой проверки	-	(1 210)
Резерв по судебным решениям		-
Выгода от размещения оборудования и использование автомобиля	589	2 686
Сверхнормативные расходы	658	633
Расходы по услугам со 100% скидкой	392	246
Компенсационные поступления		1 627
Списание неистребованной дебиторской задолженности физических лиц	1 133	5 020
Доход от досрочного погашения договора лизинга	-	(1 494)
Прочие внереализационные доходы	27	(403)
Временные разницы отчетного периода	(27 315)	(21 350)
Амортизация	471 649	423 834
Продажа и ликвидация основных средств	(197)	1 228
Основные средства до 100 тысяч рублей	(498 293)	(309 320)
Расходы по незавершенному строительству		(59 410)
Резерв по судебным решениям и ожидаемым расходам	(7 575)	(90 473)
Резерв на оплату премий	7 396	40 354
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(14 226)	7 434
Резерв на оплату отпусков	(3 170)	8 863
Затраты по лизингу	(2 942)	(48 088)
Дополнительные расходы при привлечении заемных средств	6 074	6 140
Продажа основных средств с убытком	(1 496)	(2 240)
Спецодежда	(23)	306
Амортизация рекламного оборудования	22	22
Использование отложенного актива по ценным бумагам прошлых периодов в счет текущих доходов		
Прочее	15 466	
Итого налогооблагаемая база	(155 095)	(146 922)
Использование отложенных налоговых активов по убыткам прошлых лет	-	-
Налогооблагаемый убыток, налоговый учет	(155 095)	(146 922)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	-	-
Отложенный налоговый актив по убытку основной деятельности	31 019	29 384

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива по видам:	85 595	86 317	
резерв по сомнительной дебиторской задолженности	32 030	34 875	2019-2020
резерв под судебные разбирательства и исковые требования	8 752	10 267	2019
резерв на премии персоналу	33 835	32 356	2019
затраты по незавершенному строительству	1 825	800	2019
резерв на предстоящие отпуска	3 702	4 336	2019
прочие	5 451	3 683	2019-2025
Сумма отложенного налогового актива по убытку основной деятельности за 2014 год	132 818	48 000	2019-2025
Сумма отложенного налогового актива по убытку основной деятельности за 2015 год	139 807	-	2019-2025
Сумма отложенного налогового актива по убытку основной деятельности за 2018 год	29 384	-	2019-2025
Сумма отложенного налогового актива по убытку основной деятельности за 2019 год	31 019		2019-2025
Итого отложенного актива	418 623	134 317	
Сумма отложенного налогового обязательства по видам:	334 432	329 690	
амортизация	(67 795)	26 490	2018-2028

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	Срок погашения
основные средства до 100 тыс. руб.	368 344	268 685	2018-2028
лизинговые платежи	33 762	33 175	2018-2028
прочие	120	1 340	2018-2028
Итого отложенного обязательства	334 432	329 690	

Движение отложенного налогового актива по убытку основной деятельности

Наименование показателя	2019 год	2018 год
Отложенный налоговый актив по убытку основной деятельности на начало отчетного периода	48 000	272 625
<i>Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива</i>	31 019	29 384
<i>Восстановлен/(создан) резерв на отложенный налоговый актив</i>	254 009	(254 009)
Отложенный налоговый актив по убытку основной деятельности на конец отчетного периода	333 028	48 000

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Общество признает отложенные налоговые активы в сумме 418 623 тыс. руб. и 134 317 тыс. руб. соответственно (в том числе налоговые активы, связанные с убытками прошлых лет, перенесенными на будущие отчетные периоды, в сумме с учетом резерва 330 028 тыс. руб. и 48 000 тыс. руб. соответственно).

В 2018 году Общество создало резерв на отложенный налоговый актив в размере 254 009 тыс. руб. в связи с ухудшением финансовых показателей. В конце 2019 года, в связи с изменением рыночной ситуации и связанным с этим пересмотром стратегии развития Компании, новое руководство поменяло прогнозы выручки и налогооблагаемой прибыли компании на ближайшие 5 лет. В результате, руководство Компании сочло реализуемым отложенный налоговый актив и восстановило ранее начисленный резерв в размере 254 009 тыс. руб.

18. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

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

Наименование показателя	2019г.	2018 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	14 731	(660 479)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	3 000	3 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	5	(220)

19. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

В течение 2019 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 144 898 тыс. руб. (в 2018 году –464 212 тыс. руб.). Величина выручки была определена на основании актов выполненных работ по завершенным этапам, предусмотренным договорами.

20. 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:

Дебиторская задолженность и авансы выданные	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Контролирующий акционер	18 266 643	18 260 135	13 793 193
Дочерние компании и зависимые общества	-	978	3 970
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	27 453	59 642	94 376
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	-	-	-
Кредиторская задолженность			
Контролирующий акционер	-	-	-
Дочерние компании и зависимые общества	-	-	-
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	12 581	18 796	24 198
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	5 487 569	1 655 787	
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием			
Задолженность по кредитам и займам выданным связанным сторонам, с учетом процентов			
Контролирующий акционер	7 757 639	-	7 641 293
Дочерние компании и зависимые общества			31 058
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы		-	-
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	-	-	-

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

Продажа товаров, работ, услуг	2019 г.	2018г.
Контролирующий акционер		
Дочерние компании и зависимые общества		5 464
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	140 656	147 890
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием		-
Приобретение товаров, работ, услуг		
Контролирующий акционер		-
Дочерние компании и зависимые общества		
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	12 581	76 879
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием		-
Аренда имущества у связанных сторон		
Контролирующий акционер		
Дочерние компании и зависимые общества		
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы		-
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием		-
Предоставление ресурсов в аренду связанным сторонам		
Контролирующий акционер		90

Дочерние компании и зависимые общества		91
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы		2 413
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием		–
Финансовая помощь выданная		
Контролирующий акционер		
Дочерние компании и зависимые общества		1 700
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы		–
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием		–
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон		
Контролирующий акционер		
Дочерние компании и зависимые общества		
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	245 869	5 787
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием		
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам		
Контролирующий акционер		116 346
Дочерние компании и зависимые общества		-
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы		-
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием		–
Поступление денежных средств от связанных сторон		
Контролирующий акционер	91	90
Дочерние компании и зависимые общества		60 803
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	6 394 012	2 066 907
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием		–
Направление денежных средств связанным сторонам		
Контролирующий акционер	32	
Дочерние компании и зависимые общества		2 100
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	2 373 558	289 255
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием		–
Дивиденды полученные		
Контролирующий акционер		–
Дочерние компании и зависимые общества		22 973
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы		–
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием		–
Дивиденды выплаченные		
Контролирующий акционер		
Дочерние компании и зависимые общества		–
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы		–
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием		–

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Общества отсутствовали обеспечения в форме поручительства дочерних компаний и зависимых обществ. По состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество получило обеспечения в форме поручительства дочерних компаний и зависимых обществ на сумму 13 428 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2017 г. обеспечения в форме поручительства составляли 699 135 тыс. руб.

В течение 2019 и 2018 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности:

	2019 г.	2018 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	137 004	134 275

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают 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 2019 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 2019 г. составила 6,25%. 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, 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 2019 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, вступивших в силу в 2016 году. В частности, эти изменения включали определение понятия бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации и 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 2019 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

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

№ п/п	Истец	Ответчик	Предмет иска	Сумма иска (тыс.руб.)
1.	ПАО «ВымпелКом»	Общество	О взыскании пени за просрочку платежа за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 по Договору №RM677 от 30.01.2018г. о предоставлении телекоммуникационных услуг	1 313
2.	ЖСК «Коломенское»	Общество		638
Итого				1 951

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Общество предоставило следующие обеспечения по собственным обязательствам Общества:

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (залоговая стоимость), тыс. руб.
Обеспечение	Залог объектов недвижимости	15.12.2020	878 229

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Общество получило следующие обеспечения в рамках кредитных договоров с ПАО 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
Поручительство	Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации	Общество	Договор поручительства 16 декабря 2013 г.	6 666 011		
Поручительство	Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации	Общество	Договор залога ценных бумаг от 16 декабря 2013 г.	12 970 160		
Поручительство	Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации	Общество	Договор залога ценных бумаг от 16 декабря 2013 г.	405 132		
Поручительство	Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации	Общество	Договор залога ценных бумаг от 16 декабря 2013 г.	1 464 708		
Итого				21 506 011		

По состоянию на 31 декабря 2019 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		519 871	2018	2023
Банковская гарантия		87 170	2018	2021
Банковская гарантия		12 970	2018	2020
Банковская гарантия		255 568	2017	2020
Банковская гарантия		915 695	2017	2021
Банковская гарантия		182 848	2017	2023
Банковская гарантия		85 009	2019	2020 - 2022
Итого		2 059 131		

По состоянию на 31 декабря 2019г. Общество не имеет выданных обеспечений по обязательствам третьих лиц.

22. 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 2019 г. 100% выданных Обществом займов имеют фиксированную процентную ставку (31 декабря 2018 г.: 100%; 31 декабря 2017 г.: 100%).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. 100% полученных Обществом кредитов имеют фиксированную процентную ставку (31 декабря 2018 г.: 99%; 31 декабря 2017 г.: 99%).

Структура

Структура обязательств Общества, сгруппированная по типу процентных ставок, по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

	2019	2018 г.	2017 г.
Инструменты с фиксированной ставкой процента			
Заемные средства полученные	9 361 222	11 915 308	13 159 938
Итого	9 361 222	11 915 308	13 159 938
Инструменты с плавающей ставкой процента			
Заемные средства полученные	2 000 000	700 000	
Итого	2 000 000	700 000	

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

Валютный риск

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

иностранной валюте).

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

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют 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	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Долгосрочные финансовые вложения	-	369 476	4 748 810
Дебиторская задолженность (расчеты с покупателями)	984 464	1 040 193	1 472 909
Краткосрочные финансовые вложения (плюс проценты)	2 432	2 081	2 071
Денежные средства и депозиты в банках	961 237	899 573	781 586
Итого	1 948 133	2 311 323	7 005 376

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

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

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

3.3 Риск ликвидности

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

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

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

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	—	7 068	11 607 088	-	—	11 614 156
Кредиторская задолженность	—	664 459	388 421	—	—	1 052 880
Прочие обязательства	256 318	—	—	—	—	256 318
Итого	256 318	671 527	11 995 509	-	—	12 923 354

Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	—	9 478	4 855 924	7 775 005	—	12 640 407
Кредиторская задолженность	—	1 076 849	—	—	—	1 076 849
Прочие обязательства	428 524	—	—	—	—	428 524
Итого	428 524	1 086 327	4 855 924	7 775 005	—	14 145 780

Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	—	11 158	1 464 793	11 705 316	—	13 181 267
Кредиторская задолженность	—	1 260 124	—	—	—	1 260 124
Прочие обязательства	229 737	—	—	—	—	229 737
Итого	229 737	1 271 282	1 464 793	11 705 316	—	14 671 128

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 незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

4.2 Страновые и региональные риски

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

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

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

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

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

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

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

4.3 Репутационные риски

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

4.4 Налогообложение

Трансфертное ценообразование

Российские правила о трансфертном ценообразовании позволяют налоговым органам контролировать цены для целей налогообложения и доначислять налоговые обязательства в отношении определенных сделок налогоплательщика, если цена сделки отличается от рыночной. Общество информирует налоговые органы обо всех контролируемых сделках. На данный момент периоды до 2015 года включительно годы закрыты для проведения специальной налоговой проверки по вопросам трансфертного ценообразования, в связи с тем, что соответствующая проверка не была инициирована в установленные законом сроки. Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2019 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню.

Иные комментарии

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

В октябре 2019 г. Общество прекратило участие в иностранных компаниях International Telcell (CIS) Ltd. (Кипр), ООО "КОСМОС ТВ" (Республика Беларусь) и ООО "Космос ТВ Медиа" (Республика Беларусь), о чем было подано в налоговые органы соответствующее уведомление о прекращении участия в иностранных компаниях. В июне 2019 г. советом директоров компании International Telcell (CIS) Ltd. было принято решение о выплате дивидендов акционерам компании. В связи с чем Обществом в соответствии с требованиями Главы 3.4. Налогового Кодекса РФ подано уведомление о контролируемых иностранных компаниях. Соответствующая информация также отражена Обществом в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2019 год в отношении прибыли контролируемых иностранных компаний.

СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.

После 31 декабря 2019г. Обществом получены следующие банковские гарантии (руб.):

Тип полученного обеспечения	№ банковской гарантии	Дата выдачи банковской гарантии	Дата окончания действия банковской гарантии	Сумма обязательства, руб.
Банковская гарантия	БГ-007/19/5	23.01.2020	31.08.2020	3 480 844,16
Банковская гарантия	БГ-007/19/6	05.02.2020	30.09.2020	3 354 898,96
Банковская гарантия	БГ-007/19/7	25.02.2020	01.04.2022	27 486 138,33
				34 321 881,45

После отчетной даты наблюдается резкое снижение цен на нефть и ослабление рубля. Кроме того, распространение нового коронавируса (COVID-19) ведет к дестабилизации мирового рынка. Такая экономическая среда может оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации являются неопределенными и их сложно спрогнозировать

Генеральный директор

24 марта 2020 г.



Новицкий Г.Г.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 50 листа(ов)